



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Control interno y su incidencia en las contrataciones del estado de
la municipalidad distrital de Pontó, Ancash – 2023

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
Contador Público

AUTORA:

Hidalgo Villanera, Rosmery Sofia (orcid.org/0000-0001-8512-0455)

ASESOR:

Dra. Grijalva Salazar, Rosario Violeta (orcid.org/0001-9329-907X)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

LIMA — PERÚ

2024



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, GRIJALVA SALAZAR ROSARIO VIOLETA, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, asesor de Tesis titulada: "Control Interno y su incidencia en las Contrataciones del Estado de la Municipalidad Distrital de Pontó, Ancash – 2023", cuyo autor es HIDALGO VILLANERA ROSMERY SOFIA, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 16%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

LIMA, 18 de Junio del 2024

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
GRIJALVA SALAZAR ROSARIO VIOLETA DNI: 09629044 ORCID: 0000-0001-9329-907X	Firmado electrónicamente por: RGRIJALVASA el 18- 06-2024 21:31:08

Código documento Trilce: TRI - 0764374

Declaratoria de Originalidad del Autor



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Declaratoria de Originalidad del Autor

Yo, HIDALGO VILLANERA ROSMERY SOFIA estudiante de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, declaro bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis titulada: "Control Interno y su incidencia en las Contrataciones del Estado de la Municipalidad Distrital de Pontó, Ancash – 2023", es de mi autoría, por lo tanto, declaro que la Tesis:

1. No ha sido plagiada ni total, ni parcialmente.
2. He mencionado todas las fuentes empleadas, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes.
3. No ha sido publicada, ni presentada anteriormente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de la información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

Nombres y Apellidos	Firma
ROSMERY SOFIA HIDALGO VILLANERA DNI: 74294570 ORCID: 0000-0001-8512-0455	Firmado electrónicamente por: RHIDALGOVI el 18-06- 2024 06:15:14

Código documento Trilce: TRI - 0764373

DEDICATORIA

En primer lugar, se lo dedico a Dios, por guiarme en este gran proyecto rumbo al inicio de una gran carrera profesional. También a mi familia y seres queridos, por todo el apoyo que día a día me brindaron para no rendirme en este proceso. A la Dra. Gabriela Zúñiga Calderón por ser esa gran profesional que cualquier servidor público quisiera cruzarse en su camino, por esas palabras de aliento y motivación a seguir adelante en el sector que escogí como inicio de vida profesional.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por ponerme tantos retos en mi vida universitaria, las cuales me ayudaron a crecer y aprender de cada experiencia vivida, la cual plasmarlo en este pequeño proyecto de investigación. Y a todos los profesionales que fueron parte de mi inicio en este gran trayecto, permitiéndome aprender de sus experiencias vividas en este sector, por la motivación a seguir adelante.

Índice de contenidos

Carátula.....	i
Declaratoria de Autenticidad del Asesor	ii
Declaratoria de Originalidad del Autor.....	iii
DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTO	v
Índice de contenidos	vi
Índice de Tablas.....	vii
RESUMEN	viii
ABSTRACT.....	ix
I. INTRODUCCIÓN	1
II. METODOLOGÍA	11
III. RESULTADOS.....	15
IV. DISCUSIÓN.....	25
V. CONCLUSIONES.....	29
VI. RECOMENDACIONES.....	31
REFERENCIAS	32
ANEXOS.....	36

Índice de Tablas

Tabla 1: Ambiente de control (D1) - Comportamiento de control (I1)	15
Tabla 2: Evaluación de los riesgos (D2) - Identificación de riesgo (I4)	16
Tabla 3: Evaluación de los riesgos (D2) - Impacto de riesgos (I5)	16
Tabla 4: Proceso de licitación (D6) - Tiempo promedio de licitación (I16).....	17
Tabla 5: Eficiencia y calidad del servicio (D8) - Cumplimiento de estándares de calidad (I24).....	18
Tabla 6: Control y fiscalización (D10) - Detección de irregularidades (I29) ...	18
Tabla 7: Prueba de normalidad	19
Tabla 8: Validación de la Hipótesis General	20
Tabla 9: Validación de la Hipótesis Específica 1	21
Tabla 10: Validación de la Hipótesis Específica 2	21
Tabla 11: Validación de la Hipótesis Específica 3	22
Tabla 12: Validación de la Hipótesis Específica 4	23
Tabla 13: Validación de la Hipótesis Específica 5	23

RESUMEN

El presente trabajo de investigación: Control Interno y su incidencia en las Contrataciones del Estado de la Municipalidad Distrital de Pontó, Ancash – 2023, se tomó como variables control interno y contrataciones del estado y tiene como objetivo determinar la incidencia del control interno en las contrataciones del estado en la Municipalidad Distrital de Pontó.

El tipo de investigación es aplicada, el diseño es no experimental, descriptivo – correlacional, con una población de 45 trabajadores, para la toma de datos se utilizó las técnicas de encuesta y el instrumento de recolección de datos, el cuestionario fue aplicado a los trabajadores de la gerencia de administración y subgerencias. Para la validez del instrumento se utilizó el criterio de juicios de expertos y está respaldado por el Alfa de Cronbach, la comprobación de la hipótesis con la prueba de Rho Spearman.

De acuerdo al objetivo general, se ha llegado a concluir que el control interno incide en las contrataciones del estado en la Municipalidad Distrital de Pontó, debido a que un control interno efectivo es necesario para reducir la corrupción y el fraude en las licitaciones gubernamentales. Por consiguiente, se logró determinar que el control interno incide en las contrataciones del estado.

Palabras Clave: Control interno, contrataciones del estado, licitación.

ABSTRACT

The present research work: Internal Control and its impact on State Contracting of the District Municipality of Pontó, Ancash – 2023, was taken as internal control and state contracting variables and aims to determine the incidence of internal control on contracting. of the state in the District Municipality of Pontó.

The type of research is applied, the design is non-experimental, descriptive - correlational, with a population of 45 workers, survey techniques and the data collection instrument were used to collect data, the questionnaire was applied to the workers. of administration management and assistant management. For the validity of the instrument, the criteria of expert judgments were used and it is supported by Cronbach's Alpha, the verification of the hypothesis with the Rho Spearman test.

According to the general objective, it has been concluded that internal control affects state contracting in the District Municipality of Pontó, because effective internal control is necessary to reduce corruption and fraud in government tenders. Consequently, it was determined that internal control affects state contracting.

Keywords: Internal control, state contracting, bidding.

I. INTRODUCCIÓN

Las municipalidades del Perú, el control interno es crucial para las contrataciones. Se expone normas, prácticas y procedimientos que utiliza una entidad para resguardar sus bienes, garantizar la eficacia operacional, acatar con las disposiciones y normas apropiadas. Es crucial para fomentar la transparencia, evitar la corrupción y garantizar que los procesos de contratación del Estado sean justos y equitativos.

El sistema de contrataciones del Estado es una de las áreas más vulnerables a la corrupción y la malversación de fondos. Esto se debe a la complejidad de los procedimientos de contratación y a la gran cantidad de recursos involucrados. Sin embargo, mediante la ejecución de una estructura de gestión interna sólida, es posible mitigar significativamente los riesgos asociados con estas contrataciones y promover una gestión más eficiente y transparente.

Existe una serie de medidas y mecanismos para llevar a cabo una inspección interna sobre las contrataciones gubernamentales. En primer lugar, es fundamental establecer pautas y procesos claros para la contratación y selección de proveedores. Estos procesos deben ser transparentes y basados en criterios objetivos, evitando cualquier tipo de favoritismo o discriminación. Además, se deben establecer límites y controles en el gasto público para asegurarse que los fondos se manejen de forma eficaz, a favor de la sociedad.

Otro componente crucial del control interno es la separación de funciones. Es crucial garantizar que ninguna persona o grupo de personas tenga un control total sobre todo el proceso de contratación. Para equilibrar el poder y reducir el riesgo de

corrupción, se asignan responsabilidades específicas a diferentes actores como el comité de selección, el órgano de control interno y las autoridades superiores.

La supervisión y capacitación constante del personal encargado de las contrataciones son igualmente cruciales. Los funcionarios deben estar familiarizados con las leyes, regulaciones y procedimientos internos pertinentes. Se necesitan plantear procesos de fiscalización y revisión interna a fin de asegurar la observancia de las políticas y detectar cualquier irregularidad o incumplimiento.

El control interno también requiere la implementación de sistemas de registro y documentación adecuados. Cada paso del proceso de contratación, desde la identificación de las necesidades hasta la firma del contrato, debe estar debidamente documentado. Esto facilita la rendición de cuentas y establece una base sólida para la revisión y auditoría posterior.

En síntesis, el control interno desempeña un rol crucial en las contrataciones gubernamentales en las entidades municipales de Perú. Se puede promover la transparencia, evitar la corrupción y asegurar que los fondos públicos se empleen de manera efectiva para el bienestar colectivo mediante la implementación de lineamientos y procedimientos transparentes, la segregación de funciones, la capacitación del personal y la documentación adecuada.

En base a la problemática descrita, el problema general formulado es ¿De qué manera el control interno incide en las contrataciones del estado en la Municipalidad Distrital de Pontó, Ancash-2023?, de igual manera, también los problemas específicos formulados ¿De qué manera el ambiente de control incide en las contrataciones del estado en la Municipalidad Distrital de Pontó, Ancash-2023?, ¿De qué manera la evaluación de los riesgos incide en las contrataciones del estado en la Municipalidad Distrital de Pontó, Ancash-2023?, ¿De qué manera las actividades de control inciden

en las contrataciones del estado en la Municipalidad Distrital de Pontó, Ancash-2023?, ¿De qué manera la información y comunicación incide en las contrataciones del estado en la Municipalidad Distrital de Pontó, Ancash-2023? y ¿De qué manera el monitoreo incide en las contrataciones del estado en la Municipalidad Distrital de Pontó, Ancash-2023?

Asimismo, el estudio se justifica de acuerdo a los cuatro criterios: en la práctica, debido a la necesidad de supervisar los procedimientos de contratación estatales en los distritos municipales, de acuerdo con las normas necesarias, con el fin de mejorar la utilización de los fondos disponibles en cada entidad. Por su valor teórico, la ejecución es justificada para enseñar a los funcionarios públicos la importancia de las contrataciones del estado, cuyos resultados podrán facilitar un control interno adecuado, ya que estarían realizando el proceso necesario para asegurar una mejor distribución para la entidad y cumpliendo con las regulaciones legales establecidas. A término valorativo, la presente investigación beneficiará a varias municipalidades al mejorar el control y el proceso de contratación. Asimismo, como justificación académica sirve como consulta entre los estudiantes que desean conocer el proceso y control apropiado de las contrataciones en las municipalidades distritales.

Por otro lado, a raíz de la problemática establecida se produjo como objetivo general: Determinar la incidencia del control interno en las contrataciones del estado en la Municipalidad Distrital de Pontó, Ancash-2023, por consiguiente los objetivos específicos son: Determinar la incidencia del ambiente de control en las contrataciones del estado en la Municipalidad Distrital de Pontó, Ancash-2023, Determinar la incidencia de la evaluación de los riesgos en las contrataciones del estado en la Municipalidad Distrital de Pontó, Ancash-2023, Determinar la incidencia de las actividades de control en las contrataciones del estado en la Municipalidad

Distrital de Pontó, Ancash-2023, Determinar la incidencia de la información y comunicación en las contrataciones del estado en la Municipalidad Distrital de Pontó, Ancash-2023, y Determinar la incidencia del monitoreo en las contrataciones del estado en la Municipalidad Distrital de Pontó, Ancash-2023.

Finalizando, se trazó del modo que la hipótesis general es: El control interno incide en las contrataciones del estado en la Municipalidad Distrital de Pontó, Ancash – 2023, y como hipótesis específicas: a) El ambiente de control incide en las contrataciones del estado en la Municipalidad Distrital de Pontó, Ancash – 2023, b) La evaluación de los riesgos incide en las contrataciones del estado en la Municipalidad Distrital de Pontó, Ancash – 2023, c) Las actividades de control incide en las contrataciones del estado en la Municipalidad Distrital de Pontó, Ancash – 2023, d) La información y comunicación incide en las contrataciones del estado en la Municipalidad Distrital de Pontó, Ancash – 2023, y e) El monitoreo incide en las contrataciones del estado en la Municipalidad Distrital de Pontó, Ancash – 2023.

Se consideraron estudios nacionales e internacionales como estudios de antecedentes para las variables investigadas. A continuación, se mostrará trabajos de investigación de diferentes autores internacionales:

Campelo (2022), evalúa el control interno y el impacto en administración del patrimonio económico en entidades gubernamentales de servicios que operan en las instituciones estatales, la metodología fue el nivel descriptivo. Se realizaron evaluaciones de los componentes de la supervisión interna, con la finalidad en determinar los niveles de riesgo que enfrentan las entidades públicas. Esto se realizó verificando el cumplimiento de los aspectos importantes en la administración de los fondos económicos. De igual forma, su enfoque mixto con diseño no experimental contribuye.

Según Silva (2022), analiza el ambiente de control según los lineamientos del control Interno y una sugerencia al plan para aumentar la eficiencia o solucionar problemas, alineado con la gestión responsable de los procesos de obras públicas para la etapa contractual. Se centra en cualitativo, con diseño no experimental - transversal - descriptivo. Su objetivo fue crear una estrategia para mejorar el ambiente de control durante la etapa contractual de los procedimientos de obras gubernamentales. En el contexto de proyectos de construcción civiles, estos procedimientos de régimen especial han demostrado ser indulgentes, complacientes y forman parte de un proceso que parece conducir a una mala utilización de los recursos públicos. Para lograr este objetivo, se examinaron los exámenes especiales realizados por las empresas involucradas en los procesos de obras públicas

Vera (2019), establece si los hechos administrativos, financieros y la amplitud de comprensión, aplicación adecuada de los actos legales y normativos tienen un impacto en los procesos de contratación pública creados por los funcionarios del Distrito Sur de la Función Judicial de la ciudad de Guayaquil. Utiliza un enfoque combinado, que incluye un diseño no experimental transversal - descriptivo. Los procedimientos vinculados a la contratación pública que tienen lugar en la Administración gubernamental están claramente establecidos y detallados en las leyes, reglamentos y normas creadas por el Estado. No obstante, lamentablemente los controles internos en las entidades gubernamentales se realizaron de acuerdo a Ley, lo que ha llevado a diversos episodios de corrupción y fraude en Ecuador, lo que ha generado descontento social e impunidad en numerosos casos.

Alcívar (2021), Analizar el impacto de los indicadores de cumplimiento y la gestión por proceso en las actividades de contratación pública de las Direcciones Distritales de la Provincia de Manabí. Utiliza un enfoque combinado, que incluye un

diseño no experimental - transversal - descriptivo. El PAC debe llevarse a cabo cada año en su totalidad en los plazos establecidos para evitar disminuciones en el presupuesto y retrasos en la transacción de bienes y prestaciones. Es fundamental contar con los fondos, materiales y personal necesarios para el funcionamiento adecuado de los Distritos.

Grau (2021), Analizar si el principio y el derecho a la buena administración pueden ser utilizados en el entorno de la contratación gubernamental como herramienta para reducir la corrupción, teniendo en cuenta que la simple apertura de datos no es suficiente para esos propósitos. Utiliza un enfoque combinado, que incluye el diseño no experimental - transversal - descriptivo. Conforme las experiencias analizadas de países de la región Iberoamérica en la contratación pública, la participación ciudadana es un mecanismo que debe ser considerado por los internos para reducir los niveles de corrupción. Estos avances en la inclusión de la ciudadanía demuestran una buena administración que va más allá de la apertura de datos. Actualmente, es evidente que los niveles de corrupción en estos países siguen siendo bajos.

Asimismo, continuando con el desarrollo del trabajo también se han citado diferentes autores son tesis nacionales:

Rondan (2022), Determine cómo se relacionan el control interno del gobierno regional de Ancash con las contrataciones públicas. El nivel descriptivo no experimental, el enfoque cuantitativo y el corte transversal fueron utilizados. Por último, afirman que los indicadores de control son esenciales para crear una cultura de evaluación constante, por lo que las compras en estamentos gubernamentales requieren el control interno en un 89,5%. Como resultado, recibieron entrenamiento en

control, compras y actividades relacionadas con este campo. En conclusión, hay una alta correlación de 0,895.

Quispe y Silva (2023), determinar cómo la licitación directa y auditoría interna se relacionan en el Municipio Distrital de Atuncolla. Se empleó un enfoque cuantitativo que incluyó un diseño correlacional. Esta investigación refleja el cumplimiento, demuestra eficiencia y eficacia en la ejecución, por lo que las contrataciones directas se consideran eficientes y se realiza una buena planificación. El 5.9% de los empleados públicos consideraron el control interno como de nivel medio, al igual que se considera que no siempre se utiliza en la entidad, y las contrataciones directas fueron calificadas como de nivel medio, como resultado se indica que si existe una relación.

Pesantes (2023), determinar cómo se relacionan las contrataciones públicas y el sistema de gestión interna en la entidad pública de San Ignacio. El método empleado fue cuantitativo y con diseño transversal – no experimental. Como conclusión se identificó y estableció procedimientos para obtener una acción adecuada y calificación de los controles internos con la finalidad de mejorar la implementación de los contratos públicos en el contexto de las regulaciones actuales.

Huerta (2020), encontrar la conexión de la auditoría interna y los mecanismos de licitación gubernamental que sean semejantes o menores a 8 UIT de la organización. Para garantizar adquisiciones transparentes, con costos razonables y de alta calidad, y siempre protegiendo los recursos del estado, la entidad debe establecer una normativa de control interno encargado de supervisar los procesos de adquisiciones iguales o menores a 8 UIT.

Esquivel (2019), examinar cómo se relacionan la licitación gubernamental y la auditoría interna en el municipio distrital de Puente Piedra. El método usado es el

enfoque cuantitativo con diseño correlacional, específicamente tipo transversal – no experimental. Además, como conclusión en cuanto a la programación del presupuesto, los empleados de la Municipalidad consideran la armonización con los objetivos de la institución en función de cómo se distribuyen los recursos ordinarios y los recursos directamente recaudados en el presupuesto.

Los alcances teóricos de ambas variables fueron valorados por el aporte de este estudio.

Por otro lado, como bases teóricas tenemos que el control interno según Fonseca (2007), señala que, durante la revolución industrial, surge el concepto de control interno, que fue descubierto por Galileo en las oscilaciones pendulares y utilizado en la práctica por el holandés Huygens. La CGR es la entidad responsable de garantizar que los fondos públicos sean utilizados de acuerdo con las leyes de nuestra nación. En una relación amorosa, es esencial evitar la corrupción en el ámbito del Estado peruano.

En cuanto a la variable Contrataciones del Estado, se toma en cuenta como sustento teórico a Cassagne (2011) menciona, aunque durante un período de tiempo, se describió el fenómeno de la contratación pública como un sistema completamente opuesto al de la contratación privada, a menudo se ha ignorado el hecho de que tanto lo público como lo privado son categorías históricas que producen conceptos jurídicos relativos que no siempre pueden ser condensados en formulaciones unificadas.

En los enfoques conceptuales correspondientes en relación a la variable independiente, se presentan las siguientes:

El Ambiente de control, según López (2007) “forman los patrones de conducta de una estructura y cómo los gerentes formulan las estrategias relacionadas a la ejecución del manejo de las personas sea perjudicial.” (p. 28)

Evaluación de los riesgos, según Orellana (2002) “se requiere un enfoque activo y colaborativo para detectar y examinar las amenazas que obstaculizan la ejecución de las finalidades específicas de la institución. Los incidentes que pueden tener un impacto negativo en el progreso de estos objetivos también se conocen como riesgos.” (p. 35)

Actividades de control, según Núñez (2012) “indica que los lineamientos grupales, que deben desarrollarse en cada uno de los procesos, como el cumplimiento de los estándares y reglas de actuación, lo hacen evidente”. (p. 40)

Información y comunicación, según Veraz (2013), “menciona la importancia de que los titulares de las instituciones, particularmente los especialistas en seguridad y TIC, realicen las acciones necesarias, brinden asistencia con datos precisos y relevantes para facilitar la toma de decisiones.” (p.42)

Monitoreo, según Mantilla (2005), debe realizarse en dos partes: actividades de revisión y evaluaciones para determinar el manejo adecuado de los controles. Se indica que las actividades administrativas y supervisoras ordinarias, así como otras acciones personales que se realizan para cumplir con sus obligaciones, forman parte del monitoreo. (p. 35)

En los enfoques conceptuales correspondientes en relación a la variable de contrataciones del estado, se presentan los siguientes:

Proceso de licitación, según Correa (2002) es un proceso de adquisición formal y competitiva que requiere, percibe y tasa ofertas de bienes, obras o servicios para la adquisición. El licitador que ofrezca la propuesta más ventajosa finalmente recibe el contrato. Las licitaciones pueden ser públicas o privadas, a nivel nacional o internacional. (p.19).

Cumplimiento normativo, según Ángel (2022), “describe los objetivos que las organizaciones buscan lograr para asegurarse de estar al tanto y cumplir con las leyes, políticas y reglamentaciones aplicables” (p.3).

Eficiencia y calidad del servicio, según Lovelock (1990), “incluye en el lugar de la venta proactiva, como interacciones con los clientes en presencia física, a través de llamada telefónica o mediante correo electrónico. La confianza del usuario y el rendimiento en las actividades deben ser los principales objetivos al diseñar, ejecutar y comunicar esta función.” (p.491).

Evaluación de proveedores, según Ecovadis (2022), es el desarrollo de estimaciones cuantitativas y cualitativas para evaluar y aprobar a distribuidores potenciales. La finalidad es recopilar una lista de los distribuidores más destacados que están disponibles. Además, analiza a los proveedores actuales para determinar y verificar su cumplimiento con el objetivo de reducir costos, reducir riesgos y promover la mejora. (p.18)

Control y fiscalización, según Santos y Martínez (2018), “Es necesario supervisar las acciones del gobierno para asegurarse de que cumplan con los valores de legalidad, definitividad, imparcialidad y confiabilidad” (p.1).

II. METODOLOGÍA

Este trabajo pertenece al campo del estudio aplicado, Murillo (2008), es aplicada a través del intento de aplicar los conocimientos que ya se tienen y adquirir otros después de haberlos implementado y organizado en la práctica.

En cuanto al diseño, se utilizará el método de corte transversal no experimental, ya que en este estudio no se realizarán modificaciones en los constructos. En cambio, según Hernández, Fernández y Baptista (2016), se recolectará información relevante del entorno de la empresa.

Finalmente, la investigación se situará en un nivel correlacional, según Hernández, Fernández & Baptista (2014), Son descriptivos y correlativos en cuanto miden, evalúan y recogen información sobre diversos rasgos, medidas o elementos del hecho en análisis.

Definición conceptual de la variable independiente según el Marco Integrado COSO III (2013), El tratamiento unificado y dinámico es realizado por el personal de la ADM, la jefatura y otros de la institución, con el objetivo de brindar un nivel de rotundidad. Además, se menciona que los cinco componentes trabajan juntos para reducir a una escala razonable el riesgo de no lograr la finalidad. (p. 15).

Definición conceptual de la variable dependiente según Alvarado (2023) se refiere al proceso mediante el cual las instituciones y entidades gubernamentales adquieren bienes, encargos y construcciones. En vista que la licitación gubernamental implica una considerable cantidad de capital proveniente de los usuarios, se aguarda que las entidades gestionen de forma efectiva y con mayores referentes al comportamiento para asegurar un servicio de alta calidad y proteger el bienestar general. (p. 17)

La variable independiente permite evaluar la efectividad de las actividades y la seguridad generada en la relación. Se logra operacionalizar en 5 dimensiones.

Los indicadores que muestran cómo actúa la variable independiente son: comportamiento de control, directivas de control, políticas de control, identificación de riesgo, impacto de riesgos, consecuencias de riesgo, nivel administrativo, nivel operacional, control de procesos, identificación de información, recopilación de

información, comunicación de información (resultados), actividades de revisión, evaluación de monitoreo y cumplimiento de sus obligaciones de monitoreo.

La variable dependiente permite evaluar la confiabilidad del proceso y el cumplimiento de las operaciones necesarias. Se puede operar en 5 dimensiones:

Los índices que reflejan la dinámica de la variable dependiente Contrataciones del estado son: proceso de licitación, tiempo promedio de licitación, transparencia en el proceso, número de proveedores participantes, cumplimiento normativo, cumplimiento de plazos, adherencia a política y leyes, registro de sanciones o multas, eficiencia y calidad del servicio, plazo de ejecución de contratos, evaluación de la calidad del servicio, cumplimiento de estándares de calidad, evaluación de proveedores, criterios de selección, evaluación del desempeño, nivel de satisfacción de los proveedores, control y fiscalización, auditorías y revisiones, detección de irregularidades y seguimiento de recomendaciones.

Se tomaron las medidas de las variables y se realizó la validación adecuada mediante el uso del alfa de Cronbach. Es importante destacar que los encuestados fueron elaborados en su correspondiente escala.

Según Vara (2015) la población se refiere a un conjunto de personas que pueden estar incluidas en compañías, entidades, situaciones, individuos, datos y elementos, implica eventos o sucesos que se puede indagar. De igual modo, los investigadores destacan la envergadura de la localidad sea relevante para la investigación para que la información recopilada ayude a lograr los objetivos. Fue formado por 45 trabajadores.

Vara (2015) indica que la muestra tiene la cualidad de representar a una población, es decir, forma parte de la totalidad de sujetos considerados en relación con la población. En esta tesis, se tomó en las personas que trabajan en la entidad son 40 empleados, cuyas responsabilidades están directamente relacionadas con el control interno de la organización.

Benassini (2016), el muestreo se refiere al hecho que es no probabilístico por beneficio y permite un muestreo consistente con la facilidad y el tiempo disponible para que las personas participen en la muestra. (p. 136).

Tal como sostiene Carrasco (2016) la encuesta es un método de indagación social que se considera de excelencia porque es versátil, simple y útil para el tratamiento de datos objetivos. Según esta perspectiva, el cuestionario es la herramienta empleada para evaluar esta estrategia. En esta situación, se tomó en cuenta la confiabilidad y validez de las herramientas a desarrollar.

Se empleó el cuestionario con el sistema de Likert; con la finalidad de demostrar la conexión actual en las variables, dicho instrumento abarca 16 afirmaciones.

Tal como lo señala Carrasco (2016), se refiere a la evaluación externa del instrumento, que se desarrolla mediante una operación conocida como juicio de expertos, asegurándose de que los datos obtenidos son los deseados. De acuerdo con lo mencionado, se utiliza la opinión de expertos certificados por profesores de la Universidad César Vallejo, quienes evalúan las preguntas o elementos del cuestionario para garantizar su validez en lo que contiene.

La confiabilidad se alude al alcance de las opciones disponibles en una herramienta de investigación para medir con precisión un concepto particular, garantizando que se obtendrán resultados similares con el uso repetido en la misma población. Desde esta perspectiva, (Carrasco, 2016), una herramienta solo es confiable si se usa con frecuencia sobre los mismos temas, produce resultados similares y es entendida por personas similares. La confiabilidad se evaluará con α .

La deducción lograda en relación con la variable estudiada en la investigación muestra que la confiabilidad de los 30 ítems del cuestionario fue de 0.843. Dado que este valor es mayor que 0.80, se consideró que el cuestionario tiene una confiabilidad muy alta, validando así el instrumento utilizado.

El producto alcanzado concerniente a la variable independiente, la confiabilidad de 15 ítems concerniente al cuestionario fue de 0.788 y al ser > 0.70 , el instrumento fue validado del cuestionario debido a su alta confiabilidad.

El producto alcanzado para la variable dependiente del estudio mostró una confiabilidad de 0.897 para los 15 ítems del cuestionario. Dado que este valor es superior a 0.80, se considera que el cuestionario es una herramienta de muy alta confiabilidad y ha sido validado.

En lo que respecta a los procedimientos, se llevó a cabo una revisión al manual para la realización de investigación, especifica cómo se recolectó la información y cómo se manipularon o controlaron las variables. En consecuencia, una vez que se aclararon los elementos que propiciaron observar la problemática en la población, donde se realiza la investigación e identifica variables o constructos involucrados, motivó la participación de las investigadoras en su estudio. Para comprender el alcance de las variables seleccionadas, las investigadoras primero investigaron los antecedentes en revistas científicas y tesis.

Se aplicaron las diferentes estadísticas. Según Vara (2015) confirma que la evaluación de datos es el proceso de recopilar información cuantitativa y estadística de una organización utilizando paquetes informáticos como matrices de tabulación. Se analizó el uso del SPSS-23, que incluye el uso de Excel para registrar los datos necesarios.

En los aspectos éticos, Vara (2015) sustenta que una característica de esto es la seriedad demostrada al citar referencias en todos los trabajos de investigación, lo que hace que el manejo de la información sea verificable y claro. Esto es especialmente cierto cuando proviene de los autores contemplados en este análisis. Así, los investigadores actuarán de acuerdo con principios morales como la honestidad y la responsabilidad, y seguirán las normas APA en referencias variables y autores acreditados. Se está revisando la normativa de la Escuela Profesional de Contabilidad de la UCV para asegurarse que se cumpla con esto. El reglamento de ética en investigación de la UCV y la Ley Universitaria N° 30220 del Perú se pusieron en práctica.

III. RESULTADOS

Los hallazgos exhibidos en la investigación abordan la interrogante central sobre: ¿De qué manera el control interno incide en las contrataciones del estado en la Municipalidad Distrital de Pontó, Ancash-2023? En consecuencia, se procedió a aplicar el Alfa de Cronbach a la parte de empleados (n=40) para evaluar la confiabilidad del cuestionario utilizado en la municipalidad. Se llevaron a cabo pruebas de variabilidad, consistencia interna, equivalencia y estabilidad de los ítems, con la finalidad de precisar la medición que cumplían los objetivos parciales del estudio. Los resultados estadísticos obtenidos muestran lo siguiente:

Tabla 1: Ambiente de control (D1) - Comportamiento de control (I1)

EL COMPORTAMIENTO DEL CONTROL TIENE QUE TENER UNA BUENA CONDUCTA.					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Valido	De acuerdo	5	12,5	12,5	12,5
	Muy de acuerdo	35	87,5	87,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Nota. Datos SPSS25.

Análisis: Con base a la tabla y figura N°1, los colaboradores del gobierno del distrito de Ponto compartieron su percepción sobre el comportamiento de control tiene que tener una buena conducta. Los datos muestran que el 12,5% de los encuestados está de acuerdo con ello, mientras que el 87,5% está completamente de acuerdo. En otras palabras, la mayoría absoluta de los trabajadores, el 87,5% cree que al comportamiento de control tiene que tener una buena conducta. De gran importancia es el buen comportamiento de control de la municipalidad del distrito de Pontó. En las instituciones municipales, un buen comportamiento de control es esencial para asegurar la eficiencia y productividad del manejo de recursos, la ejecución de directrices y contribución de la asistencia al público. El buen comportamiento en el control administrativo promueve la transparencia, responsabilidad y confianza de los residentes en las autoridades locales. Además, ayuda a elaborar un entorno de trabajo favorable y cooperativo para los colaboradores municipales, así optimizar la condición de la asistencia gubernamental. Debido a la gran proporción en los encuestados que valoran esta característica enfatiza su importancia en la percepción

y operación de los gobiernos locales.

Tabla 2: Evaluación de los riesgos (D2) - Identificación de riesgo (I4)

UN GERENTE TIENE QUE TENER CRITERIO Y SABER ANALIZAR CUANDO HAY UN PROBLEMA EN LA EMPRESA.					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Valido	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	5,0	5,0	5,0
	De acuerdo	16	40,0	40,0	45,0
	Muy de acuerdo	22	55,0	55,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Nota. Datos SPSS25.

Análisis: Con base a la tabla y figura N°2, el personal del distrito de Ponto expresó su opinión sobre la importancia del juicio de los gerentes y la capacidad de analizar los problemas en la empresa. Las respuestas fueron las siguientes: el 5% no está ni de acuerdo ni en desacuerdo, el 40% está de acuerdo y el 55% está muy de acuerdo. Esto muestra que un gran número de colaboradores tienen la creencia que es esencial que los gerentes tengan juicio y capacidad analítica para identificar y resolver los problemas de la empresa. Esta opinión predominante enfatiza la importancia de estas cualidades de liderazgo en el contexto de la municipalidad, mostrando que las habilidades de liderazgo en el proceso de selección en las decisiones y resolución de conflictos son esenciales en el adecuado funcionamiento y eficacia de una organización.

Tabla 3: Evaluación de los riesgos (D2) - Impacto de riesgos (I5)

LA EMPRESA TIENE QUE IR DE MENOS A MÁS PARA LLEGAR A LOS OBJETIVOS.					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy en desacuerdo	1	2,5	2,5	2,5
	En desacuerdo	1	2,5	2,5	5,0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	7,5	7,5	12,5
	De acuerdo	9	22,5	22,5	35,0
	Muy de acuerdo	26	65,0	65,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Nota. Datos SPSS25.

Análisis: Según la tabla 3 y figura 3, las opiniones de los colaboradores de Municipalidad Distrital de Pontó sobre la estrategia de la empresa de ir de menos a más para alcanzar los objetivos son las siguientes: 2,5% totalmente en desacuerdo, 2,5% en desacuerdo, 7,5% ni de acuerdo ni en desacuerdo, 22,5% de acuerdo y el 65% totalmente de acuerdo. Este último porcentaje representa la mayoría de los encuestados, lo que demuestra que una gran proporción cree que las empresas necesitan hacer avances incrementales para lograr sus objetivos, lo que enfatiza la importancia de un crecimiento ordenado y planificado. Este enfoque puede garantizar una dirección efectiva del patrimonio, un desarrollo sostenible y mejor adaptación social al cambio, garantizando así el éxito a largo plazo de sus iniciativas.

Tabla 4: Proceso de licitación (D6) - Tiempo promedio de licitación (I16)

EL TIEMPO PROMEDIO DE LICITACIÓN ES UN INDICADOR RELEVANTE PARA EVALUAR LA EFICIENCIA DEL PROCESO DE CONTRATACIÓN EN LAS MUNICIPALIDADES.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Muy en desacuerdo	1	2,5	2,5	2,5
En desacuerdo	2	5,0	5,0	7,5
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	7	17,5	17,5	25,0
De acuerdo	17	42,5	42,5	67,5
Muy de acuerdo	13	32,5	32,5	100,0
Total	40	100,0	100,0	

Nota. Datos SPSS25.

Análisis: Según la Tabla N°4 y la Figura N°4, los encuestados de la Municipalidad Distrital de Pontó expresaron sus opiniones sobre el tiempo promedio de licitación es un indicador relevante para evaluar la eficiencia del proceso de contratación en las municipalidades. Los resultados se distribuyeron de la siguiente manera: un 2.5% se manifestó muy en desacuerdo, un 5% en desacuerdo, un 17.5% (ni de acuerdo ni en desacuerdo), un 42.5% estuvo de acuerdo, y un 32.5% se mostró muy de acuerdo. Este penúltimo porcentaje representa la mayoría de los encuestados que estuvo de acuerdo representa la mayor proporción, esta opinión mayoritaria refleja las preocupaciones de los pobladores, lo que indica que creen que es

importante que los municipios gestionen sus procesos de licitación de manera flexible y eficiente. Tal resultado significa que la municipalidad debe prestar especial atención a acortar y mejorar el plazo de licitación, porque no es sólo un indicador en la eficacia de las labores internas, sino también las demandas y suposiciones en las secciones de la comunidad. Las mejoras en esta área podrían aumentar la satisfacción de los pobladores, comprensión en la nitidez y eficacia del gobierno municipal.

Tabla 5: Eficiencia y calidad del servicio (D8) - Cumplimiento de estándares de calidad (I24)

EL CUMPLIMIENTO DE ESTÁNDARES DE CALIDAD ESTABLECIDOS EN LOS CONTRATOS CONTRIBUYE A ASEGURAR LA ENTREGA DE PRODUCTOS O SERVICIOS QUE CUMPLAN CON LOS REQUISITOS ESPECIFICADOS.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	5,0	5,0	5,0
	De acuerdo	18	45,0	45,0	50,0
	Muy de acuerdo	20	50,0	50,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Nota. Datos SPSS25.

Análisis: Según la Tabla N°5 y la Figura N°5, los encuestados de la Municipalidad Distrital de Pontó brindaron sus opiniones sobre la ejecución de los criterios de condición establecidos de los contratos contribuye a asegurar la distribución de bienes o servicios que ejecuten la condición específica. Las respuestas se distribuyeron de la siguiente manera: el 5% ni de acuerdo ni en desacuerdo, el 45% estuvo de acuerdo y el 50% expresó estar muy de acuerdo. El porcentaje final representa que el mayor número de los colaboradores estuvieron de acuerdo, esto demuestra que los colaboradores tienen una perspectiva positiva en relación a la importancia de seguir los criterios de excelencia contractual. Para la Municipalidad, esto significa que la implementación y el estricto cumplimiento de los estándares anteriores es fundamental para certificar el cumplimiento de las obligaciones y expectativas de los usuarios. Además, refleja una gran confianza en que estas normas contribuyen significativamente a la mejora de los productos y servicios prestados.

Tabla 6: Control y fiscalización (D10) - Detección de irregularidades (I29)

la detección de irregularidades en los procesos de contratación permite tomar medidas correctivas oportunas y evitar posibles actos de corrupción.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	1	2,5	2,5	2,5
	De acuerdo	27	67,5	67,5	70,0
	Muy de acuerdo	12	30,0	30,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Nota. Datos SPSS25.

Análisis: Según la Tabla N°6 y la Figura N°6, los encuestados de la Municipalidad Distrital de Pontó brindaron sus opiniones sobre el descubrimiento de anomalías en el procedimiento de contratación permite tomar medidas correctivas oportunas y evitar posibles actos de corrupción. Las respuestas se distribuyeron de la siguiente manera: el 2.5% en desacuerdo, el 67.5% estuvo de acuerdo y el 30% expresó estar muy de acuerdo. Con un 67.5% de los encuestados expresando estar de acuerdo y un adicional 30% indicando estar muy de acuerdo con la afirmación de que la detección de irregularidades permite tomar medidas correctivas oportunas y evitar actividades corruptas, lo que demuestra confianza en la efectividad del control y supervisión de las instituciones de gobierno local. Este resultado significa que el mayor número de colaboradores estima que existen sistemas y procesos adecuados para identificar y abordar posibles violaciones en los procedimientos de contratación. Además, demuestra la importancia de la confianza de los encuestados en la transparencia e integridad de las prácticas de contratación. Así, este análisis muestra que existe una creencia general en la Municipalidad de que los mecanismos para detectar y corregir violaciones son efectivos y contribuyen positivamente a la prevención de prácticas corruptas. Puede ser una medida de eficacia en las políticas y prácticas de gestión implementadas por la institución para asegurar la claridad y probidad en los procedimientos de contratación.

Prueba de normalidad

H0: Las cifras proceden de una distribución normal

H1: Las cifras no proceden de una distribución normal

Tabla 7: Prueba de normalidad

Pruebas de normalidad							
CONTRATACIONES DEL ESTADO.		Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
		Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
CONTROL	3	.	3	.	.	3	.
INTERNO.	4	,385	27	,000	,626	27	,000
	5	.	10	.	.	10	.

a. Corrección de significación de Lilliefors

Interpretación: Esta investigación indica que se utilizarán los resultados de Shapiro-Wilk porque el método se utiliza en poblaciones menores a 50. Se utilizará el método estadístico no paramétrico para comparar las hipótesis, la prueba de Rho Spearman, de acuerdo a la Tabla 7 refleja un sig. de 0.000 en la evaluación realizada, esto significa que la distribución de las cifras no es normal. Los resultados indican que se aprueba la hipótesis alterna y se declina la hipótesis nula.

H1: El control interno incide en las contrataciones del estado en la Municipalidad Distrital de Pontó, Ancash – 2023.

H0: El control interno no incide en las contrataciones del estado en la Municipalidad Distrital de Pontó, Ancash – 2023.

Tabla 8: Validación de la Hipótesis General

CORRELACIONES				
			CONTROL INTERNO	CONTRATACIONES DEL ESTADO
Rho de Spearman	CONTROL INTERNO	Coefficiente de correlación	1,000	,769**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	40	40
	CONTRATACIONES DEL ESTADO	Coefficiente de correlación	,769**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	40	40

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Interpretación: A raíz de la evaluación aplicada se obtuvo un sig. de 0.000, es inferior a 0.05. Por ende, aprueba la hipótesis alterna y declina la nula. Además, se verificó el coeficiente de correlación es de 0.769, significa una correlación positiva alta. Aunque no es ideal, es relevante y demuestra que existe una fuerte correlación

entre las dos variables.

Prueba de la Hipótesis Específica

H1: El ambiente de control incide en las contrataciones del estado en la Municipalidad Distrital de Pontó, Ancash – 2023.

H0: El ambiente de control no incide en las contrataciones del estado en la Municipalidad Distrital de Pontó, Ancash – 2023.

Tabla 9: Validación de la Hipótesis Específica 1

CORRELACIONES			AMBIENTE DE CONTROL	CONTRATACIONES DEL ESTADO
Rho de Spearman	AMBIENTE DE CONTROL	Coefficiente de correlación	1,000	,102
		Sig. (bilateral)	.	,533
		N	40	40
	CONTRATACIONES DEL ESTADO	Coefficiente de correlación	,102	1,000
		Sig. (bilateral)	,533	.
		N	40	40

Interpretación: Según la prueba realizada, el resultado obtenido fue sig. 0,533 > 0,05, lo que lleva a aprobar la hipótesis nula y rechazar la hipótesis alternativa. Además, el coeficiente de correlación obtenido fue 0,102, indicando una correlación positiva muy baja y conexión mínima entre las variables analizadas.

H1: La evaluación de los riesgos incide en las contrataciones del estado en la Municipalidad Distrital de Pontó, Ancash – 2023.

H0: La evaluación de los riesgos no incide en las contrataciones del estado en la Municipalidad Distrital de Pontó, Ancash – 2023.

Tabla 10: Validación de la Hipótesis Específica 2

CORRELACIONES			EVALUACIÓN DE LOS RIESGOS	CONTRATACIONES DEL ESTADO
Rho de Spearman	EVALUACIÓN DE LOS RIESGOS	Coefficiente de correlación	1,000	,431**
		Sig. (bilateral)	.	,005
		N	40	40

CONTRATACIONES DEL ESTADO	Coefficiente de correlación	,431**	1,000
	Sig. (bilateral)	,005	.
	N	40	40

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Interpretación: Según la prueba aplicada el producto obtenido en la sig. $0,005 < 0,05$ por ende se aprueba la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula. Adicionalmente, se encontró una correlación positiva moderada, según los resultados del coeficiente de correlación 0,431, lo que indica una correlación significativa pero no muy fuerte entre las dos variables. Estas variables tienen un impacto significativo, pero su impacto no es adecuadamente sustancial para considerarlo importante. (evaluación de los riesgos y Contrataciones del Estado).

H1: Las actividades de control incide en las contrataciones del estado en la Municipalidad Distrital de Pontó, Ancash – 2023.

H0: Las actividades de control no incide en las contrataciones del estado en la Municipalidad Distrital de Pontó, Ancash – 2023.

Tabla 11: Validación de la Hipótesis Especifica 3

CORRELACIONES				
			ACTIVIDADES DE CONTROL	CONTRATACIONES DEL ESTADO
Rho de Spearman	ACTIVIDADES DE CONTROL	Coefficiente de correlación	1,000	,558**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	40	40
	CONTRATACIONES DEL ESTADO	Coefficiente de correlación	,558**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	40	40

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Interpretación: A raíz de la prueba aplicada, el producto obtenido de sig. es 0.000, que es inferior a 0.05. Por ende, aprueba la hipótesis alterna y declina la nula. Adicionalmente, encontramos una correlación positiva moderada, según los resultados del coeficiente de correlación 0,431, lo que indica una relación significativa pero no muy fuerte entre las dos variables. Referente a las variables en proceso de

estudio se deduce un impacto significativo, pero no es adecuadamente sustancial para considerarlo importante.

H1: La información y comunicación incide en las contrataciones del estado en la Municipalidad Distrital de Pontó, Ancash – 2023.

H0: La información y comunicación no incide en las contrataciones del estado en la Municipalidad Distrital de Pontó, Ancash – 2023.

Tabla 12: Validación de la Hipótesis Específica 4

CORRELACIONES				
			INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	CONTRATACIONES DEL ESTADO
Rho de Spearman	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	Coefficiente de correlación	1,000	,595**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	40	40
	CONTRATACIONES DEL ESTADO	Coefficiente de correlación	,595**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	40	40

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Interpretación: Referente a la evaluación aplicada, el producto obtenido en significancia es 0.000, que es inferior a 0.05. Por ende, aprobamos la hipótesis alterna y se rechazamos la hipótesis nula. Adicionalmente, se encontró una correlación positiva moderada, según los resultados del coeficiente de correlación 0,431, lo que indica una relación significativa pero no muy fuerte entre las dos variables. Referente a las variables en proceso de estudio se deduce un impacto significativo, pero no adecuadamente abundante como para considerarlo fundamental.

H1: El monitoreo incide en las contrataciones del estado en la Municipalidad Distrital de Pontó, Ancash – 2023.

H0: El monitoreo no incide en las contrataciones del estado en la Municipalidad Distrital de Pontó, Ancash – 2023.

Tabla 13: Validación de la Hipótesis Específica 5

CORRELACIONES	
---------------	--

		MONITOREO	CONTRATACIONES DEL ESTADO
Rho de Spearman	MONITOREO	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,000
		N	40
CONTRATACIONES DEL ESTADO	CONTRATACIONES DEL ESTADO	Coeficiente de correlación	,803**
		Sig. (bilateral)	,000
		N	40

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Interpretación: Se encontró una sig. de 0.000, es inferior a 0.05, según la prueba realizada. Por lo tanto, aprueba la hipótesis alterna y declina la nula. El coeficiente de correlación de 0.803 indica que las dos variables analizadas tienen una alta correlación entre sí. Una correlación positiva alta refiere a que cuando aumenta una variable, también incrementa el siguiente (Monitoreo y Contrataciones del Estado). Los cambios en el monitoreo están fuertemente relacionados con los cambios en las contrataciones. Esto implica que mejoras o deterioros en los procesos de monitoreo podrían tener un gran impacto en cómo se realizan las contrataciones estatales

IV. DISCUSIÓN

El objetivo primordial de la investigación es determinar la incidencia del control interno en las contrataciones del estado en la Municipalidad Distrital de Pontó, Ancash-2023.

Tres expertos en contabilidad y auditoría evaluaron y validaron el instrumento utilizado para recopilar datos. Estos especialistas ofrecieron comentarios relevantes sobre dos cuestionarios: uno sobre "control interno" y otro sobre "contrataciones del estado", distribuidos entre 40 colaboradores de la Municipalidad de Pontó. Después de recopilar y registrar los resultados en Excel, se convirtieron las respuestas en datos numéricos utilizando un baremo. Posteriormente, se procesaron en el programa SPSS. La fiabilidad del cuestionario fue evaluada con un alfa de Cronbach del 84,3%, indicando una fiabilidad muy alta (entre 0,81 y 1,00).

El producto del estudio indica el valor de sig. fue de 0.000, por debajo del umbral de 0.05, esto lleva a la aceptación de la hipótesis alterna y declina la nula. Adicionalmente, se observó un coeficiente de correlación de 0.769, señalando una correlación fuerte entre las variables analizadas. Aunque no óptima, esta correlación es beneficiosa y sugiere una conexión sólida entre ambas variables. Estos hallazgos destacan que este control en el municipio de Ponto no solo asegura el cumplimiento de las leyes en las contrataciones estatales, sino que también promueve la transparencia, combate la corrupción y optimiza la gestión de los recursos públicos. Mantener la seguridad de los pobladores en la dirección es crucial en este contexto.

Según el producto obtenido en la Hipótesis Específica 1, se encontró que el valor obtenido, 0.533, es mayor que 0.05. Esto lleva a la aceptación de la hipótesis nula y declina la alterna. Además, el coeficiente de correlación obtenido fue de 0.102, indicando una correlación positiva muy baja y mínima. Este resultado sugiere que un ambiente de control inadecuado o incompleto puede tener un impacto significativo en los contratos estatales. Esto podría afectar la transparencia, aumentar el riesgo de fraude y corrupción, generar ineficiencias operativas y reducir la confianza pública en los gobiernos locales. Para asegurar una administración pública efectiva y responsable, es crucial establecer y mantener un entorno de control confiable. Rondan (2022), concluye que los indicadores de control son esenciales para crear

una cultura de evaluación constante, por lo que las compras en estamentos gubernamentales requieren el control interno.

El producto obtenido de la prueba aplicada en la Hip. Específica 2 revelaron un valor de significancia de 0,005, que es menor que 0,05, lo que lleva a la aceptación de la hipótesis alterna y al rechazo de la hipótesis nula. Además, se observó una correlación positiva moderada con un coeficiente de correlación de 0,431, indicando una relación significativa pero no muy fuerte entre las dos variables. Estas variables tienen un impacto considerable, aunque no lo suficientemente considerable como para ser considerado altamente relevante. Este descubrimiento subraya la importancia de evaluar los riesgos en las contrataciones estatales, ya que facilita la identificación y gestión de posibles peligros que podrían afectar adversamente los procesos de contratación. Quispe y Silva (2023), su investigación refleja el cumplimiento, demuestra eficiencia y eficacia en la ejecución, por lo que las contrataciones directas se consideran eficientes si realizan una buena planificación.

Según los resultados obtenidos en la prueba aplicada a la Hipótesis Específica 3, se registró un valor de significancia de 0.000, inferior a 0.05. Esto lleva a aceptar la hipótesis alterna y a rechazar la hipótesis nula. Adicionalmente, se halló una correlación positiva moderada con un coeficiente de 0.431, lo que señala una relación significativa pero no muy fuerte entre las dos variables. Las actividades de control y las contrataciones estatales tienen un impacto notable, aunque no lo suficientemente grande como para considerarse altamente significativo. Esto sugiere que las actividades de control pueden variar en su efectividad. A pesar de sus beneficios, existe margen para mejorar su implementación y aplicación para lograr un mayor impacto. El mecanismo de licitación en la administración gubernamental es compleja y multifacética. Las actividades de control son cruciales, pero no es la única causa que tiene un impacto sobre la calidad y eficacia en las contrataciones. Pesantes (2023), identificó y estableció procedimientos para obtener una acción adecuada y calificación de los controles internos con la finalidad de mejorar la implementación de los contratos públicos en el contexto de las regulaciones actuales de la entidad pública de San Ignacio.

Según lo obtenido en la prueba aplicada de la Hipótesis Específica 4, se obtuvo un valor de significancia de 0.000, que es menor que 0.05. Por lo tanto, se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula. Además, los hallazgos revelan una interrelación positiva moderada el cual tiene un coeficiente de 0,431, lo que indica una relación significativa (aunque no fuerte) entre las dos variables. La información y la comunicación tienen un impacto significativo en la contratación gubernamental, pero aún no son lo suficientemente grandes como para considerarse críticos. Se puede aumentar el impacto de información y comunicación en la contratación, tanto así, como invertir en sistemas de comunicación más avanzados, capacitación del personal y campañas de transparencia puede aumentar su efecto positivo. La contratación pública es un proceso complejo que involucra varias etapas y actores, la información y la comunicación son componentes importantes, pero su eficacia puede verse limitada por otros aspectos de los procesos administrativos y regulatorios. Huerta (2020), su investigación concluye que, para garantizar adquisiciones transparentes, con costos razonables y de alta calidad, y siempre protegiendo los recursos del estado, la entidad debe establecer una normativa de control interno encargado de supervisar los procesos de adquisiciones iguales o menores a 8 UIT.

Según lo obtenido en la evaluación aplicada en la Hipótesis Específica 5, se encontró una sig. de 0.000, que es menor que 0.05, según la prueba realizada. Por lo tanto, la hipótesis alterna es aceptada y la hipótesis nula es rechazada. El coeficiente de correlación de 0.803 revela una alta correlación entre las dos variables estudiadas significando una correlación positiva alta (Monitoreo y Contrataciones del Estado). Los cambios en el monitoreo están estrechamente vinculados a los cambios en las contrataciones. Esto implica que los procesos de monitoreo pueden verse significativamente afectados por la forma en que se realizan las contrataciones estatales. El monitoreo puede detectar y reducir los peligros relacionados con la contratación, como sobrecostos, retrasos y problemas de calidad. Dado que existe una alta correlación, las mejoras en los procesos de contratación se reflejarán directamente en los procesos de monitoreo, y viceversa. Por lo tanto, para mejorar la gestión de contrataciones en la Municipalidad Distrital de Ponto, es necesario invertir en sistemas y prácticas de monitoreo sólidos. Esquivel (2019), concluye en cuanto a la programación del presupuesto, los empleados de la Municipalidad de Puente Piedra consideran la armonización con los objetivos de la institución

cómo se distribuyen los recursos ordinarios y los recursos directamente recaudados en el presupuesto.

V. CONCLUSIONES

En relación al estudio realizado y en referencia al producto obtenido en las pruebas aplicadas se brinda las siguientes conclusiones:

A raíz del objetivo general, en consecuencia, de los datos obtenidos se concluye que para un control interno eficaz es necesario, para la reducción de la corrupción y fraude en las licitaciones gubernamentales. La falta de controles y procedimientos definidos repercute en la dificultad de la manipulación y desvío de recursos, debido a que desprotege el presupuesto público, el cual debe ser manejado de manera adecuada y ejecutado dentro de los lineamientos establecidos, esto se verá reflejado en la confianza por parte de los ciudadanos en relación a la implementación de control en el proceso de contratación y el manejo del presupuesto.

Referente al producto obtenido en relación al obj. específico 1 se concluye que la ausencia de incidencia del ambiente de control en las contrataciones del estado indica la falta de mecanismos de supervisión y control efectivos dentro de la municipalidad, esto lleva a procesos de contratación menos transparentes y susceptible a irregularidades a futuro, el cual afecta negativamente a la confianza pública en la gestión municipal.

Referente al producto obtenido en relación al obj. específico 2 se concluye que la evaluación de riesgos en la contratación pública puede identificar y mitigar áreas potenciales de corrupción y la mala gestión. La Municipalidad puede aumentar la transparencia en el proceso de adquisiciones, aumentar la confianza pública y promover la rendición de cuentas ante los residentes y reguladores al realizar un análisis de riesgos completo en el proceso de contratación, a fin de identificar y seleccionar proveedores adecuados, competentes para cada actividad requerida.

Referente al producto obtenido en relación al obj. específico 3 se concluye que es necesario llevar un registro detallado y supervisar los procesos de contratación, así reducir significativamente las posibles oportunidades de corrupción y malversación de fondos, promoviendo una gestión pública honesta y transparentes, asegurando que el presupuesto destinado a los proyectos y servicios sean utilizados adecuadamente en favor de la población.

Referente al producto obtenido en relación al obj. específico 4 se concluye que es necesario implementar una plataforma digital para proporcionar acceso a los detalles de las licitaciones, las bases de los concursos y los criterios de selección relevantes en el proceso de contratación, así facilitar la vigilancia ciudadana, reducir los riesgos de corrupción y mejorar la efectividad general. Los sistemas de gestión electrónica fomentan la competencia entre diferentes empresas, lo que puede resultar en mejores ofertas y, por lo tanto, en una administración más eficiente en los recursos de la Municipalidad.

Referente al producto obtenido en relación al obj. específico 5 se concluye que un sistema de monitoreo efectivo permite identificar y corregir ineficiencias en los procesos de contratación, para asegurar una mejor utilización del presupuesto, esta actividad fomenta la transparencia y rigurosidad en las licitaciones, así obtener la confianza por parte de la población en la dirección local.

VI. RECOMENDACIONES

Dado lo obtenido se puede contemplar la falta de importancia a la reducción de posibles riesgos que afectan el buen uso de los recursos financieros y de personal que cuenta la Municipalidad, ante ello se brinda las siguientes recomendaciones:

- Realizar los trámites necesarios en coordinación con la CGR para el funcionamiento de una oficina especializada en control en la entidad, desarrollando un plan detallado para la creación, incluyendo la estructura organizativa, roles, funciones y responsabilidades.
- Proponer una implementación de mejora al proceso de contratación, el cual amerita vincular a la oficina de control interno en el seguimiento del proceso de selección, cumplimiento de entrega del servicio o bien referente a lo estipulado en el TDR o EE.TT., verificación de la ejecución presupuestal correspondiente a cada solicitud de orden servicio o bien y seguimiento a la conformidad de pago relacionado al proceso brindado.
- Contratar una firma auditora para la evaluar los procesos realizado en las gestiones concluidas en el periodo de 2019 a 2022, para la identificación de posibles errores en el cumplimiento y manejo del presupuesto brindado por parte del estado a la Municipalidad.
- Ofrecer capacitación continua a los colaboradores implicados en el desarrollo de la licitación sobre mejores prácticas, regulaciones y procedimientos actualizados para minimizar errores y garantizar la transparencia en el proceso.
- Implementar una plataforma digital para proporcionar información referente a los procesos de contratación realizados por la municipalidad, brindando a los ciudadanos completa transparencia en el manejo de los recursos disponibles.

REFERENCIAS

- Alcívar, E. (2021). *Gestión por Procesos e Indicadores de Cumplimiento en la Contratación Pública*. Revista de Gestión Pública. [Tesis de Maestría, Universidad Laica Vicente Rocafuerte De Guayaquil]. <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/4635>
- Alvarado, J. (2023). *Contrataciones del Estado*. Ediciones Gubernamentales.
- Bernal, C. A. (2010). *Metodología de la Investigación*. (3^a ed.). Pearson.
- Brealey, R. y S. Myers (1993): *Fundamentos de financiación empresarial*, McGrawHill, Madrid.
- Campelo, D. (2022). *Control interno en las empresas públicas de servicios que operan en las instituciones del estado*. [Tesis de Maestría, Universidad Laica Vicente Rocafuerte De Guayaquil]. <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/5738/1/TM-ULVR-0508.pdf>
- Cassagne, J. (2011). *La contratación pública y privada: categorías históricas y conceptos jurídicos*. Revista de Derecho Público.
- Contraloría General de la República del Perú. (2022). *Sistema de Control Interno (SCI)*. https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/index.html
- Contraloría general de la república. (3 de febrero de 2016). *Control interno*. https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/1640268/3_CONTROL_INTERNO_2016.pdf.pdf?v=1612387824
- COSO. (2013). *Control Interno – Marco Integrado*. Resumen Ejecutivo. <https://www.pj.gob.pe/wps/wcm/connect/8ba7cc8040809738ac41ed9515c1560a/3.+COSO+2013+Resumen+Ejecutivo.pdf?MOD=AJPERES&CACHEID=8ba7cc8040809738ac41ed9515c1560a>
- Esquivel, T. (2019). *Control interno y contrataciones públicas en la Municipalidad*

- Distrital de Puente Piedra, 2018. [Tesis de Maestría, Universidad Cesar Vallejo]*
<https://hdl.handle.net/20.500.12692/39285>
- Estupiñan, R. y Niebel, B. (2015). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales* (3ª ed.). Colombia: Eco Ediciones.
- Fonseca, G. (2007). *Importancia del control interno*. Cielo.
- Gitman, L. J. (1986): *Fundamentos de administración financiera, Ministerio de Educación Superior*, La Habana.
- Grau, L. (2021). *La buena administración en la contratación pública en Colombia: más allá de la apertura de datos*. [Tesis de Maestría, Universidad Colegio Mayor de Nuestra Señora del Rosario]
<https://repository.urosario.edu.co/handle/10336/32179>
- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación* (6ª ed.). Interamericana Editores, S.A.
- Holmes, A. (1994). *Auditorías Principios y Procedimientos*. Editorial Limusa. México.
- Huerta, H. (2020). *Control interno y contrataciones con el Estado iguales o menores a 8 UIT en una municipalidad de Lima Norte, 2020*. [Tesis de Título, Universidad Cesar Vallejo]
<https://hdl.handle.net/20.500.12692/54994>
- Ley de Contrataciones del Estado y su Reglamento. (2012) *Los procesos de selección en obras públicas*. Huancayo: Editora Imprenta Ríos S.A.C.
- Ley N° 28716, (2006). "*Ley de Control Interno de las entidades del estado*". 18 de abril.
- Mantilla, S. A. (2005). *Control interno (Informe COSO)*. ECOE Ediciones.
- Méndez, H., & Palazón, J. (2015). *Tratamiento de la documentación contable*. Ediciones Paraninfo.

- Ministerio de economía y finanzas. (2013). *Asignación de presupuestos para contrataciones*. Lima.
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2018). Reglamento de la Ley N° 30225, Ley de Contrataciones del Estado. *Diario El Peruano*, 2–64.
- Orellana Flores, L., Gaete Araya, J., & Gaete Becerra, H. (2002). *Alternativas de valorización del sistema de control interno en las empresas*. UChile.
- Pesantes, B. (2023). *Sistema de control interno y las contrataciones públicas de una municipalidad distrital de San Ignacio*. *Revista de Administración Pública*. [Tesis de Maestría, Universidad Cesar Vallejo] <https://hdl.handle.net/20.500.12692/113480>
- Quispe, Y., & Silva, R. (2023). *Influencia del Control Interno en las Contrataciones Directas en la Municipalidad Distrital de Atuncolla, 2021*. [Tesis de Título, Universidad Cesar Vallejo] <https://hdl.handle.net/20.500.12692/110389>
- Rivas, L. (2018). *Control interno y su relación con la gestión de inventarios en las empresas del sector farmacéutico del distrito de Pueblo Libre, año 2018*. [Tesis de Título, Universidad Cesar Vallejo] <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/32560>
- Rondan, S. (2022). *Control interno y las contrataciones públicas del Gobierno Regional de Ancash, 2021*. [Tesis de Maestría, Universidad Cesar Vallejo] <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/99822>
- Silva, A. (2022). *Ambiente de control en la etapa contractual en procesos de obras públicas*. [Tesis de Maestría, Universidad Laica Vicente Rocafuerte De Guayaquil] <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/5167>
- Vara, A. (2015). *7 pasos para elaborar una tesis*. Macro EIRL.

Vera, A. (2019). *La auditoría forense en el sistema de contratación pública de la función judicial del distrito sur de la ciudad de Guayaquil*. [Tesis de Maestría, Universidad Laica Vicente Rocafuerte De Guayaquil]
<http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/3002>

ANEXOS

ANEXO 1: Tabla de operacionalización de variables

Matriz de Operacionalización				
Título : CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LAS CONTRATACIONES DEL ESTADO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MI PONTÓN, ANCASH-2023				
Autor (es):		Rosmery Sofia Hidalgo Villanera		
VARIABLE DE ESTUDIO	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICION
Control Interno	Según el Marco Integrado COSO III (2013) El control interno es definido como un proceso integrado y dinámico llevado a cabo por la administración, la dirección y demás personal de una entidad, diseñado con el propósito de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento. Los cinco componentes (1) Ambiente de Control, (2) Evaluación de los Riesgos, (3) Actividades de Control,	D1. Ambiente de control	I1. Comportamiento de control	5= Muy de acuerdo. 4= De acuerdo. 3= Ni de acuerdo ni en desacuerdo. 2= En desacuerdo. 1= Muy en desacuerdo
			I2. Directivos de control	
			I3. Políticas de control	
		D2. Evaluación de los riesgos.	I4. Identificación de riesgo	
			I5. Impacto de riesgos	
		D3. Actividades de control.	I6. Consecuencias de riesgo	
			I7. Nivel Administrativo	
		D4. Información y comunicación	I8. Nivel Operacional	
			I9. Control de procesos	
			I10. Identificación de la información	
			I11. Recopilación de la información	
			I12. Comunicación de la información	
		D5. Monitoreo.	I13. Actividades de revisión	
			I14. Evaluación de monitoreo	
			I15. Cumplimiento de sus obligaciones de monitoreo	
Contrataciones del Estado	Amarado (2022) se refiere a la adquisición de bienes, servicios y obras por parte de los gobiernos y las empresas estatales. Debido a que la contratación pública representa una parte importante del dinero de los contribuyentes, se espera que los gobiernos la lleven a cabo de manera eficiente y con altos estándares de conducta para garantizar la alta calidad del servicio y salvaguardar el interés público. (p. 17)	D6. Proceso de licitación	I16. Tiempo promedio de licitación	5= Muy de acuerdo. 4= De acuerdo. 3= Ni de acuerdo ni en desacuerdo. 2= En desacuerdo. 1= Muy en desacuerdo
			I17. Transparencia en el proceso	
			I18. Número de proveedores participantes	
		D7. Cumplimiento normativo	I19. Cumplimiento de plazos	
			I20. Adherencia a políticas y leyes	
		D8. Eficiencia y calidad del servicio	I21. Registro de sanciones o multas	
			I22. Plazo de ejecución de contratos	
			I23. Evaluación de la calidad del servicio	
		D9. Evaluación de proveedores	I24. Cumplimiento de estándares de calidad	
			I25. Criterios de selección	
			I26. Evaluación del desempeño	
			I27. Nivel de satisfacción de los proveedores	
			I28. Auditorías y revisiones	
		D10. Control y fiscalización	I29. Detección de irregularidades	
			I30. Seguimiento de recomendaciones	

ANEXO 2: Instrumentos de recolección de datos

CUESTIONARIO

CUESTIONARIO DE ENCUESTA REFERIDO A “CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LAS CONTRATACIONES DEL ESTADO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PONTÓ, ANCASH – 2023”.

Estimado(a) trabajador(a) reciba mis saludos cordiales, el presente cuestionario es parte de una investigación que tiene por finalidad obtener información para elaborar una tesis acerca de CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LAS CONTRATACIONES DEL ESTADO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PONTÓ, ANCASH – 2023”.

Solicito su colaboración para que responda con sinceridad el presente instrumento que es confidencial y de carácter anónimo.

Las opiniones de todos los encuestados serán el sustento de la tesis para optar el grado de Contador Público; nunca se comunicarán los datos individuales a terceros.

Con las afirmaciones que a continuación se exponen, algunos encuestados estarán de acuerdo y otros en desacuerdo. Por favor, exprese con sinceridad marcando con “X” en una sola casilla de las siguientes alternativas:

5. Muy de acuerdo.
4. De acuerdo.
3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo.
2. En desacuerdo.
1. Muy en desacuerdo.

ÍTEMS	PREGUNTA	VALORACIÓN				
		1	2	3	4	5
VARIABLE INDEPENDIENTE: CONTROL INTERNO						
1	El comportamiento del control tiene que tener una buena conducta.					
2	Un líder tiene que tener liderazgo y guiar al equipo para llevar el objetivo de la empresa.					
3	Para que una empresa marche correctamente tiene que capacitar a sus trabajadores, sobre cuáles son sus deberes dentro de la empresa.					
4	Un gerente tiene que tener criterio y saber analizar cuando hay un problema en la empresa.					
5	La empresa tiene que ir de menos a más para llegar a los objetivos.					
6	Para que la empresa evitar una consecuencia de riesgo tiene que llevar a cabo un buen control.					
7	El nivel administrativo dentro de una empresa tiene que tener buena coordinación y eficacia para cumplir con los objetivos.					
8	El nivel operacional se debe asignar las tareas puntuales que					

	debe realizar cada colaborador de la organización en cada una de las áreas de trabajo que componen la compañía.					
9	Para que una empresa evite errores es importante realizar un control de procesos.					
10	La identidad de la información de una empresa es importante percepción que los clientes o consumidores tienen de una empresa, organización o institución.					
11	La empresa debe utilizar la recopilación para obtener información en tiempo real sobre un problema o proceso.					
12	La comunicación para una empresa es fundamental para conseguir eficacia y coordinación en una empresa.					
13	La actividad de revisión de una empresa es importante porque permite llevar supervisión hacia los trabajadores si están realizando correctamente su trabajo.					
14	La empresa deberá contar con capacitaciones a los trabajadores para que realicen un buen mejoramiento en sus labores.					
15	En las empresas hay que dar obligaciones a los trabajadores para cumplir con el objetivo y llegar a la meta.					

VARIABLE DEPENDIENTE: CONTRATACIONES DEL ESTADO

16	El tiempo promedio de licitación es un indicador relevante para evaluar la eficiencia del proceso de contratación en las municipalidades.					
17	La transparencia en el proceso de contratación es esencial para garantizar la equidad y la libre competencia entre los proveedores.					
18	Un mayor número de proveedores participantes en las licitaciones puede ser indicativo de un proceso de contratación más competitivo.					
19	El cumplimiento de los plazos establecidos en los contratos es fundamental para evitar demoras y posibles inconvenientes en la ejecución de proyectos.					
20	La adherencia a políticas y leyes en las contrataciones del estado es esencial para garantizar la legalidad y la transparencia en los procesos.					
21	El registro de sanciones o multas impuestas a los proveedores puede ser un indicador de la eficacia de las medidas de control interno implementadas.					
22	El plazo de ejecución de los contratos es un indicador importante para evaluar la eficiencia y la capacidad de gestión de las municipalidades.					
23	La evaluación de la calidad del servicio proporcionado por los proveedores es fundamental para garantizar la satisfacción de las necesidades de la entidad contratante.					
24	El cumplimiento de estándares de calidad establecidos en los contratos contribuye a asegurar la entrega de productos o servicios que cumplan con los requisitos especificados.					
25	Los criterios de selección utilizados en los procesos de contratación deben ser claros, objetivos y estar en					

	consonancia con las necesidades de la municipalidad.					
26	La evaluación del desempeño de los proveedores permite identificar posibles mejoras y tomar decisiones informadas en futuras contrataciones.					
27	El nivel de satisfacción de los proveedores con el proceso de contratación puede reflejar la eficacia y la transparencia del mismo.					
28	Las auditorías y revisiones periódicas son herramientas fundamentales para evaluar y mejorar los sistemas de control interno en las municipalidades.					
29	La detección de irregularidades en los procesos de contratación permite tomar medidas correctivas oportunas y evitar posibles actos de corrupción.					
30	El seguimiento de recomendaciones derivadas de auditorías y revisiones contribuye a fortalecer el control interno y evitar la repetición de errores o deficiencias.					

ANEXO 3: Fichas de validación de instrumentos para la recolección de datos

VALIDACION DE EXPERTOS

Ficha de validación de contenido para un instrumento

A continuación, se le hace llegar el instrumento de recolección de datos (Cuestionario) que permitirá recoger la información en la presente investigación: Control Interno y su incidencia en las Contrataciones del Estado de la Municipalidad Distrital de Pontó, Ancash – 2023. Por lo que se le solicita que tenga a bien evaluar el instrumento, haciendo, de ser caso, las sugerencias para realizar las correcciones pertinentes. Los criterios de validación de contenido son:

CRITERIOS	DETALLE	CALIFICACIÓN
Suficiencia	El/la ítem/pregunta pertenece a la dimensión/subcategoría y basta para obtener la medición de esta	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Claridad	El/la ítem/pregunta se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Coherencia	El/la ítem/pregunta tiene relación lógica con el indicador que está Midiendo	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Relevancia	El/la ítem/pregunta es esencial o importante, es decir, debe ser incluido	1: de acuerdo 0: en desacuerdo

Matriz de validación del cuestionario de la variable: Control Interno

Según el Marco Integrado COSO III (2013) El control interno es definido como un proceso integrado y dinámico llevado a cabo por la administración, la dirección y demás personal de una entidad, diseñado con el propósito de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento. Los cinco componentes (1) Ambiente de Control; (2) Evaluación de los Riesgos; (3) Actividades de Control;(4) Información y comunicación. y (5) Monitoreo.

DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEM	SUFICIENCIA	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIÓN
AMBIENTE DE CONTROL	Comportamiento de control	El comportamiento del control tiene que tener una buena conducta.	1	1	1	1	
	Directivos de control	Un líder tiene que tener liderazgo y guiar al equipo para llevar el objetivo de la empresa.	1	1	1	1	
	Políticas de control	Para que una empresa marche correctamente tiene que capacitar a sus trabajadores, sobre cuáles son sus deberes dentro de la empresa.	1	1	1	1	
EVALUACIÓN DE LOS RIESGOS	Identificación de riesgo	Un gerente tiene que tener criterio y saber analizar cuando hay un problema en la empresa.	1	1	1	1	
	Impacto de riesgos	La empresa tiene que ir de menos a más para llegar a los objetivos.	1	1	1	1	
	Consecuencias de riesgo	Para que la empresa evitar una consecuencia de riesgo tiene que llevar a cabo un buen control.	1	1	1	1	
ACTIVIDADES DE CONTROL	Nivel Administrativo	El nivel administrativo dentro de una empresa	1	1	1	1	

		tiene que tener buena coordinación y eficacia para cumplir con los objetivos.					
	Nivel Operacional	El nivel operacional se debe asignar las tareas puntuales que debe realizar cada colaborador de la organización en cada una de las áreas de trabajo que componen la compañía.	1	1	1	1	
	Control de procesos	Para que una empresa evite errores es importante realizar un control de procesos.	1	1	1	1	
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	Identificación de la información	La identidad de la información de una empresa es importante percepción que los clientes o consumidores tienen de una empresa, organización o institución.	1	1	1	1	
	Recopilación de la información	La empresa debe utilizar la recopilación para obtener información en tiempo real sobre un problema o proceso.	1	1	1	1	
	Comunicación de la información	La comunicación para una empresa es fundamental para conseguir eficacia y coordinación en una empresa.	1	1	1	1	
MONITOREO	Actividades de revision	La actividad de revisión de una empresa es importante porque permite llevar supervisión hacia los trabajadores si están realizando correctamente su trabajo.	1	1	1	1	
	Evaluación de monitoreo	La empresa deberá contar con capacitaciones a los trabajadores para que realicen un buen	1	1	1	1	
		mejoramiento en sus labores.					
	Cumplimiento de sus obligaciones de monitoreo	En las empresas hay que dar obligaciones a los trabajadores para cumplir con el objetivo y llegar a la meta.	1	1	1	1	

Ficha de validación de juicio de experto

Nombre del instrumento	Cuestionario de la Variable Control Interno
Objetivo del instrumento	Medir la variable Control Interno
Nombres y apellidos del experto	Jaime Alfonso Mendiburu Rojas
Documento de identidad	40002784
Años de experiencia en el área	20 años
Máximo Grado Académico	Doctor en Contabilidad y Finanzas
Nacionalidad	Peruano
Institución	Universidad César Vallejo
Cargo	Docente a Tiempo Completo
Número telefónico	928383201
Firma	
Fecha	25/04/2024

Matriz de validación del cuestionario de la variable: Contrataciones del Estado

Alvarado (2022) se refiere a la adquisición de bienes, servicios y obras por parte de los gobiernos y las empresas estatales. Debido a que la contratación pública representa una parte importante del dinero de los contribuyentes, se espera que los gobiernos la lleven a cabo de manera eficiente y con altos estándares de conducta para garantizar la alta calidad del servicio y salvaguardar el interés público. (p. 17)

DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEM	SUFICIENCIA	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIÓN
PROCESO DE LICITACIÓN	Tiempo promedio de licitación	El tiempo promedio de licitación es un indicador relevante para evaluar la eficiencia del proceso de contratación en las municipalidades.	1	1	1	1	
	Transparencia en el proceso	La transparencia en el proceso de contratación es esencial para garantizar la equidad y la libre competencia entre los proveedores.	1	1	1	1	
	Número de proveedores participantes	Un mayor número de proveedores participantes en las licitaciones puede ser indicativo de un proceso de contratación más competitivo.	1	1	1	1	
CUMPLIMIENTO NORMATIVO	Cumplimiento de plazos	El cumplimiento de los plazos establecidos en los contratos es fundamental para evitar demoras y posibles inconvenientes en la	1	1	1	1	
		ejecución de proyectos.					
	Adherencia a políticas y leyes	La adherencia a políticas y leyes en las contrataciones del estado es esencial para garantizar la legalidad y la transparencia en los procesos.	1	1	1	1	
	Registro de sanciones o multas	El registro de sanciones o multas impuestas a los proveedores puede ser un indicador de la eficacia de las medidas de control interno implementadas.	1	1	1	1	
EFICIENCIA Y CALIDAD DEL SERVICIO	Plazo de ejecución de contratos	El plazo de ejecución de los contratos es un indicador importante para evaluar la eficiencia y la capacidad de gestión de las municipalidades.	1	1	1	1	
	Evaluación de la calidad del servicio	La evaluación de la calidad del servicio proporcionado por los proveedores es fundamental para garantizar la satisfacción de las necesidades de la entidad contratante.	1	1	1	1	
	Cumplimiento de estándares de calidad	El cumplimiento de estándares de calidad establecidos en los contratos contribuye a asegurar la entrega de productos o servicios que cumplan con los requisitos especificados.	1	1	1	1	
EVALUACIÓN DE PROVEEDORES	Criterios de selección	Los criterios de selección utilizados en los procesos de contratación deben ser claros, objetivos y estar en consonancia con las	1	1	1	1	

		necesidades de la municipalidad.					
	Evaluación del desempeño	La evaluación del desempeño de los proveedores permite identificar posibles mejoras y tomar decisiones informadas en futuras contrataciones.	1	1	1	1	
	Nivel de satisfacción de los proveedores	El nivel de satisfacción de los proveedores con el proceso de contratación puede reflejar la eficacia y la transparencia del mismo.	1	1	1	1	
CONTROL Y FISCALIZACIÓN	Auditorías y revisiones	Las auditorías y revisiones periódicas son herramientas fundamentales para evaluar y mejorar los sistemas de control interno en las municipalidades.	1	1	1	1	
	Detección de irregularidades	La detección de irregularidades en los procesos de contratación permite tomar medidas correctivas oportunas y evitar posibles actos de corrupción.	1	1	1	1	
	Seguimiento de recomendaciones	El seguimiento de recomendaciones derivadas de auditorías y revisiones contribuye a fortalecer el control interno y evitar la repetición de errores o deficiencias.	1	1	1	1	

Ficha de validación de juicio de experto

Nombre del instrumento	Cuestionario de la Variable Contrataciones del Estado
Objetivo del instrumento	Medir la variable Contrataciones del Estado
Nombres y apellidos del experto	Jaime Alfonso Mendiburu Rojas
Documento de identidad	40002784
Años de experiencia en el área	20 años
Máximo Grado Académico	Doctor en Contabilidad y Finanzas
Nacionalidad	Peruano
Institución	Universidad César Vallejo
Cargo	Docente a Tiempo Completo
Número telefónico	928383201
Firma	
Fecha	25/04/2024

Ficha de validación de contenido para un instrumento

A continuación, se le hace llegar el instrumento de recolección de datos (Cuestionario) que permitirá recoger la información en la presente investigación: Control Interno y su incidencia en las Contrataciones del Estado de la Municipalidad Distrital de Pontó, Ancash – 2023. Por lo que se le solicita que tenga a bien evaluar el instrumento, haciendo, de ser caso, las sugerencias para realizar las correcciones pertinentes. Los criterios de validación de contenido son:

CRITERIOS	DETALLE	CALIFICACIÓN
Suficiencia	El/la ítem/pregunta pertenece a la dimensión/subcategoría y basta para obtener la medición de esta	
Claridad	El/la ítem/pregunta se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas	
Coherencia	El/la ítem/pregunta tiene relación lógica con el indicador que está Midiendo	
Relevancia	El/la ítem/pregunta es esencial o importante, es decir, debe ser incluido	

Matriz de validación del cuestionario de la variable: Control Interno

Según el Marco Integrado COSO III (2013) El control interno es definido como un proceso integrado y dinámico llevado a cabo por la administración, la dirección y demás personal de una entidad, diseñado con el propósito de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento. Los cinco componentes (1) Ambiente de Control; (2) Evaluación de los Riesgos; (3) Actividades de Control; (4) Información y comunicación. y (5) Monitoreo.

DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEM	SUFICIENCIA	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIÓN
AMBIENTE DE CONTROL	Comportamiento de control	El comportamiento del control tiene que tener una buena conducta.	1	1	1	1	
	Directivos de control	Un líder tiene que tener liderazgo y guiar al equipo para llevar el objetivo de la empresa.	1	1	1	1	
	Políticas de control	Para que una empresa marche correctamente tiene que capacitar a sus trabajadores, sobre cuáles son sus deberes dentro de la empresa.	1	1	1	1	
EVALUACIÓN DE LOS RIESGOS	Identificación de riesgo	Un gerente tiene que tener criterio y saber analizar cuando hay un problema en la empresa.	1	1	1	1	
	Impacto de riesgos	La empresa tiene que ir de menos a más para llegar a los objetivos.	1	1	1	1	
	Consecuencias de riesgo	Para que la empresa evitar una consecuencia de riesgo tiene que llevar a cabo un buen control.	1	1	1	1	
ACTIVIDADES DE CONTROL	Nivel Administrativo	El nivel administrativo dentro de una empresa tiene que tener buena coordinación y eficacia para cumplir con los objetivos.	1	1	1	1	
	Nivel Operacional	El nivel operacional se debe asignar las tareas puntuales que debe realizar cada colaborador de la organización en cada una de las áreas de trabajo que componen la compañía.	1	1	1	1	

	Control de procesos	Para que una empresa evite errores es importante realizar un control de procesos.	1	1	1	1
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	Identificación de la información	La identidad de la información de una empresa es importante percepción que los clientes o consumidores tienen de una empresa, organización o institución.	1	1	1	1
	Recopilación de la información	La empresa debe utilizar la recopilación para obtener información en tiempo real sobre un problema o proceso.	1	1	1	1
	Comunicación de la información	La comunicación para una empresa es fundamental para conseguir eficacia y coordinación en una empresa.	1	1	1	1
MONITOREO	Actividades de revisión	La actividad de revisión de una empresa es importante porque permite llevar supervisión hacia los trabajadores si están realizando correctamente su trabajo.	1	1	1	1
	Evaluación de monitoreo	La empresa deberá contar con capacitaciones a los trabajadores para que realicen un buen mejoramiento en sus labores.	1	1	1	1
	Cumplimiento de sus obligaciones de monitoreo	En las empresas hay que dar obligaciones a los trabajadores para cumplir con el objetivo y llegar a la meta.	1	1	1	1

Matriz de validación del cuestionario de la variable: Contrataciones del Estado

Alvarado (2022) se refiere a la adquisición de bienes, servicios y obras por parte de los gobiernos y las empresas estatales. Debido a que la contratación pública representa una parte importante del dinero de los contribuyentes, se espera que los gobiernos la lleven a cabo de manera eficiente y con altos estándares de conducta para garantizar la alta calidad del servicio y salvaguardar el interés público. (p. 17)

DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEM	SUFICIENCIA	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIÓN
PROCESO DE LICITACIÓN	Tiempo promedio de licitación	El tiempo promedio de licitación es un indicador relevante para evaluar la eficiencia del proceso de contratación en las municipalidades.	1	1	1	1	
	Transparencia en el proceso	La transparencia en el proceso de contratación es esencial para garantizar la equidad y la libre competencia entre los proveedores.	1	1	1	1	
	Número de proveedores participantes	Un mayor número de proveedores participantes en las licitaciones puede ser indicativo de un proceso de contratación más competitivo.	1	1	1	1	
CUMPLIMIENTO NORMATIVO	Cumplimiento de plazos	El cumplimiento de los plazos establecidos en los contratos es fundamental para evitar demoras y posibles inconvenientes en la	1	1	1	1	
		ejecución de proyectos.					
	Adherencia a políticas y leyes	La adherencia a políticas y leyes en las contrataciones del estado es esencial para garantizar la legalidad y la transparencia en los procesos.	1	1	1	1	
	Registro de sanciones o multas	El registro de sanciones o multas impuestas a los proveedores puede ser un indicador de la eficacia de las medidas de control interno implementadas.	1	1	1	1	
EFICIENCIA Y CALIDAD DEL SERVICIO	Plazo de ejecución de contratos	El plazo de ejecución de los contratos es un indicador importante para evaluar la eficiencia y la capacidad de gestión de las municipalidades.	1	1	1	1	
	Evaluación de la calidad del servicio	La evaluación de la calidad del servicio proporcionado por los proveedores es fundamental para garantizar la satisfacción de las necesidades de la entidad contratante.	1	1	1	1	
	Cumplimiento de estándares de calidad	El cumplimiento de estándares de calidad establecidos en los contratos contribuye a asegurar la entrega de productos o servicios que cumplan con los requisitos especificados.	1	1	1	1	
EVALUACIÓN DE PROVEEDORES	Criterios de selección	Los criterios de selección utilizados en los procesos de contratación deben ser claros, objetivos y estar en consonancia con las	1	1	1	1	

		necesidades de la municipalidad.					
	Evaluación del desempeño	La evaluación del desempeño de los proveedores permite identificar posibles mejoras y tomar decisiones informadas en futuras contrataciones.	1	1	1	1	
	Nivel de satisfacción de los proveedores	El nivel de satisfacción de los proveedores con el proceso de contratación puede reflejar la eficacia y la transparencia del mismo.	1	1	1	1	
CONTROL Y FISCALIZACIÓN	Auditorías y revisiones	Las auditorías y revisiones periódicas son herramientas fundamentales para evaluar y mejorar los sistemas de control interno en las municipalidades.	1	1	1	1	
	Detección de irregularidades	La detección de irregularidades en los procesos de contratación permite tomar medidas correctivas oportunas y evitar posibles actos de corrupción.	1	1	1	1	
	Seguimiento de recomendaciones	El seguimiento de recomendaciones derivadas de auditorías y revisiones contribuye a fortalecer el control interno y evitar la repetición de errores o deficiencias.	1	1	1	1	

Ficha de validación de juicio de experto

Nombre del instrumento	CUESTIONARIO
Objetivo del instrumento	VALIDACION DE VARIABLES
Nombres y apellidos del experto	PEDRO COSTILLA CASTILLO
Documento de identidad	09925834
Años de experiencia en el área	10
Máximo Grado Académico	DOCTOR
Nacionalidad	PERUANO
Institucion	UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO
Cargo	DOCENTE DE INVESTIGACION
Número telefónico	975207785
Firma	
Fecha	23/04/2024

Ficha de validación de contenido para un instrumento

A continuación, se le hace llegar el instrumento de recolección de datos (Cuestionario) que permitirá recoger la información en la presente investigación: Control Interno y su incidencia en las Contrataciones del Estado de la Municipalidad Distrital de Pontó, Ancash – 2023. Por lo que se le solicita que tenga a bien evaluar el instrumento, haciendo, de ser caso, las sugerencias para realizar las correcciones pertinentes. Los criterios de validación de contenido son:

CRITERIOS	DETALLE	CALIFICACIÓN
Suficiencia	El/la ítem/pregunta pertenece a la dimensión/subcategoría y basta para obtener la medición de esta	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Claridad	El/la ítem/pregunta se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Coherencia	El/la ítem/pregunta tiene relación lógica con el indicador que está Midiendo	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Relevancia	El/la ítem/pregunta es esencial o importante, es decir, debe ser incluido	1: de acuerdo 0: en desacuerdo

Matriz de validación del cuestionario de la variable: Control Interno

Según el Marco Integrado COSO III (2013) El control interno es definido como un proceso integrado y dinámico llevado a cabo por la administración, la dirección y demás personal de una entidad, diseñado con el propósito de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento. Los cinco componentes (1) Ambiente de Control; (2) Evaluación de los Riesgos; (3) Actividades de Control; (4) Información y comunicación. y (5) Monitoreo.

DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEM	S	C	C	R	OBSERVACIÓN
			U	L	O	E	
			F	A	H	V	
			I	R	E	A	
			E	D	N	N	
			N	A	C	C	
			C	D	I	I	
			I	A	A	A	
AMBIENTE DE CONTROL	Comportamiento de control	El comportamiento del control tiene que tener una buena conducta.	1	1	1	1	
	Directivos de control	Un líder tiene que tener liderazgo y guiar al equipo para llevar el objetivo de la empresa.	1	1	1	1	

	Políticas de control	Para que una empresa marche correctamente tiene que capacitar a sus trabajadores, sobre cuáles son sus deberes dentro de la empresa.	1	1	1	1	
EVALUACIÓN DE LOS RIESGOS	Identificación de riesgo	Un gerente tiene que tener criterio y saber analizar cuando hay un problema en la empresa.	1	1	1	1	
	Impacto de riesgos	La empresa tiene que ir de menos a más para llegar a los objetivos.	1	1	1	1	
	Consecuencias de riesgo	Para que la empresa evitar una consecuencia de riesgo tiene que llevar a cabo un buen control.	1	1	1	1	
ACTIVIDADES DE CONTROL	Nivel Administrativo	El nivel administrativo dentro de una empresa tiene que tener buena coordinación y eficacia para cumplir con los objetivos.	1	1	1	1	
	Nivel Operacional	El nivel operacional se debe asignar las tareas puntuales que debe realizar cada colaborador de la organización en cada una de las áreas de trabajo que componen la compañía.	1	1	1	1	
	Control de procesos	Para que una empresa evite errores es importante realizar un control de procesos.	1	1	1	1	
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	Identificación de la información	La identidad de la información de una empresa es importante percepción que los clientes o consumidores tienen de una empresa, organización o institución.	1	1	1	1	
	Recopilación de la información	La empresa debe utilizar la recopilación para obtener información en tiempo real sobre un problema o proceso.	1	1	1	1	
	Comunicación de la información	La comunicación para una empresa es fundamental para conseguir eficacia y coordinación en una empresa.	1	1	1	1	
MONITOREO	Actividades de revision	La actividad de revisión de una empresa es importante porque permite llevar supervisión hacia los trabajadores si están realizando correctamente su trabajo.	1	1	1	1	
	Evaluación de monitoreo	La empresa deberá contar con capacitaciones a los trabajadores para que realicen un buen mejoramiento en sus labores.	1	1	1	1	
	Cumplimiento de sus obligaciones de monitoreo	En las empresas hay que dar obligaciones a los trabajadores para cumplir con el objetivo y llegar a la meta.	1	1	1	1	

Matriz de validación del cuestionario de la variable: Contrataciones del Estado

Alvarado (2022) se refiere a la adquisición de bienes, servicios y obras por parte de los gobiernos y las empresas estatales. Debido a que la contratación pública representa una parte importante del dinero de los contribuyentes, se espera que los gobiernos la lleven a cabo de manera eficiente y con altos estándares de conducta para garantizar la alta calidad del servicio y salvaguardar el interés público. (p. 17)

DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEM	S U F I C I E N C I A	C L A R I D A D	C O H E R E N C I A	R E L E V A N C I A	OBSERVACIÓN
PROCESO DE LICITACIÓN	Tiempo promedio de licitación	El tiempo promedio de licitación es un indicador relevante para evaluar la eficiencia del proceso de contratación en las municipalidades.	1	1	1	1	
	Transparencia en el proceso	La transparencia en el proceso de contratación es esencial para garantizar la equidad y la libre competencia entre los proveedores.	1	1	1	1	
	Número de proveedores participantes	Un mayor número de proveedores participantes en las licitaciones puede ser indicativo de un proceso de contratación más competitivo.	1	1	1	1	
CUMPLIMIENTO NORMATIVO	Cumplimiento de plazos	El cumplimiento de los plazos establecidos en los contratos es fundamental para evitar demoras y posibles inconvenientes en la ejecución de proyectos.	1	1	1	1	
	Adherencia a políticas y leyes	La adherencia a políticas y leyes en las contrataciones del estado es esencial para garantizar la legalidad y la transparencia en los procesos.	1	1	1	1	
	Registro de sanciones o multas	El registro de sanciones o multas impuestas a los proveedores puede ser un	1	1	1	1	

		indicador de la eficacia de las medidas de control interno implementadas.					
EFICIENCIA Y CALIDAD DEL SERVICIO	Plazo de ejecución de contratos	El plazo de ejecución de los contratos es un indicador importante para evaluar la eficiencia y la capacidad de gestión de las municipalidades.	1	1	1	1	
	Evaluación de la calidad del servicio	La evaluación de la calidad del servicio proporcionado por los proveedores es fundamental para garantizar la satisfacción de las necesidades de la entidad contratante.	1	1	1	1	
	Cumplimiento de estándares de calidad	El cumplimiento de estándares de calidad establecidos en los contratos contribuye a asegurar la entrega de productos o servicios que cumplan con los requisitos especificados.	1	1	1	1	
EVALUACIÓN DE PROVEEDORES	Criterios de selección	Los criterios de selección utilizados en los procesos de contratación deben ser claros, objetivos y estar en consonancia con las necesidades de la municipalidad.	1	1	1	1	
	Evaluación del desempeño	La evaluación del desempeño de los proveedores permite identificar posibles mejoras y tomar decisiones informadas en futuras contrataciones.	1	1	1	1	
	Nivel de satisfacción de los proveedores	El nivel de satisfacción de los proveedores con el proceso de contratación puede reflejar la eficacia y la transparencia del mismo.	1	1	1	1	
CONTROL Y FISCALIZACIÓN	Auditorías y revisiones	Las auditorías y revisiones periódicas son herramientas fundamentales para evaluar y mejorar los sistemas de control interno en las municipalidades.	1	1	1	1	
	Detección de irregularidades	La detección de irregularidades en los procesos de contratación permite tomar medidas correctivas oportunas y evitar posibles actos de corrupción.	1	1	1	1	
	Seguimiento de recomendaciones	El seguimiento de recomendaciones derivadas de auditorías y revisiones contribuye a fortalecer el control interno y evitar la repetición de errores o deficiencias.	1	1	1	1	

Ficha de validación de juicio de experto

Nombre del instrumento	CUESTIONARIO
Objetivo del instrumento	VALIDACION DE VARIABLES
Nombres y apellidos del experto	ALBERTINA MARINA VENTURA DE ESQUEN
Años de experiencia en el área	13
Máximo Grado Académico	DOCTORADO
Nacionalidad	PERUANA
Institucion	UCV
Cargo	DOCENTE A TIEMPO COMPLETO
Número telefónico	983061575
Firma	
Fecha	23/04/2024

ANEXO 4: RESULTADOS DEL ANÁLISIS DE CONSISTENCIA INTERNA

Matriz de consistencia						
Título: CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LAS CONTRATACIONES DEL ESTADO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MI PONTÓ, ANCASH-2023						
Autor (es):		Rosmery Sofia Hidalgo Villanera				
PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	VARIABLES E INDICADORES			
Problema General	Objetivo General	Hipótesis General	Variable 1: Control Interno			
			DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS-AFIRMACIONES	ESCALA DE MEDICION
¿De qué manera el control interno incide en las contrataciones del estado en la Municipalidad Distrital de Pontó, Ancash-2023?	Determinar la incidencia del control interno en las contrataciones del estado en la Municipalidad Distrital de Pontó, Ancash-2023.	El control interno incide en las contrataciones del estado en la Municipalidad Distrital de Pontó, Ancash-2023.	D1. Ambiente de control	11. Comportamiento de control	El comportamiento del control tiene que tener una buena conducta.	5= Muy de acuerdo. 4= De acuerdo. 3= Ni de acuerdo ni en desacuerdo. 2= En desacuerdo. 1= Muy en desacuerdo.
				12. Directivos de control	Un lider tiene que tener liderazgo y guiar al equipo para llevar el objetivo de la empresa	
				13. Politicas de control	Para que una empresa marche correctamente tiene que capacitar a sus trabajadores cuales son sus deberes dentro de la empresa.	
				14. Identificacion de riesgo	Un gerente tiene que tener criterio y saber analizar cuando hay un problema en la empresa	
Problemas Especificos	Objetivos Especificos	Hipótesis Especifico	D2. Evaluación de los riesgos.	15. Impacto de riesgos	La empresa tiene que ir de menos a más para llegar a los objetivos.	
				16. Consecuencias de riesgo	Para que la empresa evitar una consecuencia de riesgo tiene que llevar a cabo un buen control.	
			D3. Actividades de control.	17. Nivel Administrativo	El nivel administrativo dentro de una empresa tiene que tener buena cordinacion y eficacia para cumplir con los objetivos.	
				18. Nivel Operacional	El nivel operacional se debe asignar las tareas puntuales que debe realizar cada colaborador de la organización en cada una de las áreas de trabajo que componen la compañía.	
¿De qué manera el ambiente de control incide en las contrataciones del estado en la Municipalidad Distrital de Pontó, Ancash-2023?	Determinar la incidencia del ambiente de control en las contrataciones del estado en la Municipalidad Distrital de Pontó, Ancash-2023.	El ambiente de control incide en las contrataciones del estado en la Municipalidad Distrital de Pontó, Ancash-2023.	D4. Información y comunicación.	19. Control de procesos	Para que uan empresa evite errores es importante realizar un control de procesos.	
				110. Identificacion de la informacion	La identidad de la información de una empresa es importante percepción que los clientes o consumidores tienen de una empresa, organización o institución.	
				111. Recopilacion de la informacion	La empresa debe utilizar la recopilacion para obtener informacion en tiempo real sobre un problema o proceso.	
				112. Comunicacion de la informacion	La comunicacion para una empresa es fundamental para conseguir eficacia y coordinación en una empresa.	

¿De qué manera la evaluación de los riesgos incide en las contrataciones del estado en la Municipalidad Distrital de Pontó, Ancash-2023?	Determinar la incidencia de la evaluación de los riesgos en las contrataciones del estado en la Municipalidad Distrital de Pontó, Ancash-2023.	La evaluación de los riesgos incide en las contrataciones del estado en la Municipalidad Distrital de Pontó, Ancash-2023.	D5. Monitoreo.	I13. Actividades de revision	La actividad de revision de una empresa es importante porque permite llevar supervision hacia los trabajadores si estan realizando correctamente su trabajo.	5= Muy de acuerdo. 4= De acuerdo. 3= Ni de acuerdo ni en desacuerdo. 2= En desacuerdo. 1= Muy en desacuerdo
				I14. Evaluacion de monitoreo	La empresa debera contar con capacitaciones a los trabajadores para que realizen un buen mejoramiento en sus labores.	
				I15. Cumplimiento de sus obligaciones de monitoreo	En las empresas hay que dar obligaciones a los trabajadores para cumplir con el objetivo y llegar a la meta.	
D6. Proceso de licitación	I16. Tiempo promedio de licitación	El tiempo promedio de licitación es un indicador relevante para evaluar la eficiencia del proceso de contratación en las municipalidades.				
	I17. Transparencia en el proceso	La transparencia en el proceso de contratación es esencial para garantizar la equidad y la libre competencia entre los proveedores.				
	I18. Número de proveedores participantes	Un mayor número de proveedores participantes en las licitaciones puede ser indicativo de un proceso de contratación más competitivo.				
¿De qué manera las actividades de control inciden en las contrataciones del estado en la Municipalidad Distrital de Pontó, Ancash-2023?	Determinar la incidencia de las actividades de control en las contrataciones del estado en la Municipalidad Distrital de Pontó, Ancash-2023.	Las actividades de control incide en las contrataciones del estado en la Municipalidad Distrital de Pontó, Ancash-2023.	D7. Cumplimiento normativo	I19. Cumplimiento de plazos	El cumplimiento de los plazos establecidos en los contratos es fundamental para evitar demoras y posibles inconvenientes en la ejecución de proyectos.	
				I20. Adherencia a políticas y leyes	La adherencia a políticas y leyes en las contrataciones del estado es esencial para garantizar la legalidad y la transparencia en los procesos.	
				I21. Registro de sanciones o multas	El registro de sanciones o multas impuestas a los proveedores puede ser un indicador de la eficacia de las medidas de control interno implementadas.	

¿De qué manera la información y comunicación incide en las contrataciones del estado en la Municipalidad Distrital de Pontó, Ancash-2023?	Determinar la incidencia de la información y comunicación en las contrataciones del estado en la Municipalidad Distrital de Pontó, Ancash-2023.	La información y comunicación incide en las contrataciones del estado en la Municipalidad Distrital de Pontó, Ancash – 2023.	D8. Eficiencia y calidad del servicio	I22. Plazo de ejecución de contratos	El plazo de ejecución de los contratos es un indicador importante para evaluar la eficiencia y la capacidad de gestión de las municipalidades.	5= Muy de acuerdo. 4= De acuerdo. 3= Ni de acuerdo ni en desacuerdo. 2= En desacuerdo. 1= Muy en desacuerdo
				I23. Evaluación de la calidad del servicio	La evaluación de la calidad del servicio proporcionado por los proveedores es fundamental para garantizar la satisfacción de las necesidades de la entidad contratante.	
				I24. Cumplimiento de estándares de calidad	El cumplimiento de estándares de calidad establecidos en los contratos contribuye a asegurar la entrega de productos o servicios que cumplan con los requisitos especificados.	
			D9. Evaluación de proveedores	I25. Criterios de selección	Los criterios de selección utilizados en los procesos de contratación deben ser claros, objetivos y estar en consonancia con las necesidades de la municipalidad.	
				I26. Evaluación del desempeño	La evaluación del desempeño de los proveedores permite identificar posibles mejoras y tomar decisiones informadas en futuras contrataciones.	
				I27. Nivel de satisfacción de los proveedores	El nivel de satisfacción de los proveedores con el proceso de contratación puede reflejar la eficacia y la transparencia del mismo.	
¿De qué manera el monitoreo incide en las contrataciones del estado en la Municipalidad Distrital de Pontó, Ancash-2023?	Determinar la incidencia del monitoreo en las contrataciones del estado en la Municipalidad Distrital de Pontó, Ancash-2023.	El monitoreo incide en las contrataciones del estado en la Municipalidad Distrital de Pontó, Ancash – 2023.	D10. Control y fiscalización	I28. Auditorías y revisiones	Las auditorías y revisiones periódicas son herramientas fundamentales para evaluar y mejorar los sistemas de control interno en las municipalidades.	
				I29. Detección de irregularidades	La detección de irregularidades en los procesos de contratación permite tomar medidas correctivas oportunas y evitar posibles actos de corrupción.	
				I30. Seguimiento de recomendaciones	El seguimiento de recomendaciones derivadas de auditorías y revisiones contribuye a fortalecer el control interno y evitar la repetición de errores o deficiencias.	

ANEXO 5. Consentimiento o asentimiento informado UCV

ASENTIMIENTO INFORMADO

Título de la investigación: Control Interno y su incidencia en las Contrataciones del Estado de la Municipalidad Distrital de Pontó, Ancash – 2023

Investigadora: Hidalgo Villanera Rosmery Sofía

Propósito del estudio

Le invitamos a participar en la investigación titulada “Control Interno y su incidencia en las Contrataciones del Estado de la Municipalidad Distrital de Pontó, Ancash – 2023”, cuyo objetivo es Determinar la incidencia del control interno en las contrataciones del estado en la Municipalidad Distrital de Pontó, Ancash-2023 .Esta investigación es desarrollada por estudiantes del pregrado de la carrera profesional de Contabilidad, de la Universidad César Vallejo del campus Lima Norte, aprobado por la autoridad correspondiente de la Universidad y con el permiso de la Municipalidad Distrital de Pontó.

Describir el impacto del problema de la investigación.

El impacto del problema que se encontró en la Municipalidad Distrital de Pontó, es la falta de un sistema de control interno en el proceso de contrataciones, el cual se ve reflejado en la mala ejecución en el proceso de contrataciones por parte de la entidad, debido a esto son vulnerables ante cualquier acción que afecte la ejecución correcta de los recursos disponibles.

Procedimiento

Si usted decide participar en la investigación se realizará lo siguiente:

1. Se realizará una encuesta o entrevista donde se recogerán datos personales y algunas preguntas sobre la investigación: Control Interno y su incidencia en las Contrataciones del Estado de la Municipalidad Distrital de Pontó, Ancash – 2023.
2. Esta encuesta o entrevista tendrá un tiempo aproximado de 10 minutos y se realizará en el ambiente de la Gerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad Distrital de Pontó. Las respuestas al cuestionario o guía de entrevista serán codificadas usando un número de identificación y, por lo tanto, serán anónimas.

Participación voluntaria (principio de autonomía):

Puede hacer todas las preguntas para aclarar sus dudas antes de decidir si desea participar o no, y su decisión será respetada. Posterior a la aceptación puede dejar de participar sin ningún problema.

Riesgo (principio de No maleficencia):

Indicar al Participante la existencia que NO existirá riesgo o daño en la investigación. Sin embargo, en el caso que existan preguntas que le puedan generar incomodidad, se tiene la libertad de responderlas o no.

Beneficios (principio de beneficencia):

Se le informará que los resultados de la investigación se le alcanzará a la institución al término de la investigación. No recibirá ningún beneficio económico ni de ninguna otra índole. El estudio no va a aportar a la salud individual de la persona, sin embargo, los resultados del estudio podrán convertirse en beneficio de la salud pública.

Confidencialidad (principio de justicia):

Los datos recolectados de la investigación deben ser anónimos y no tener ninguna forma de identificar al participante. Garantizamos que la información recogida en la encuesta o entrevista es totalmente confidencial y no será usada para ningún otro propósito fuera de la investigación. Los datos permanecerán bajo custodia del investigador principal y pasado un tiempo determinado serán eliminados convenientemente.

Problemas o preguntas:

Si tiene preguntas sobre la investigación puede contactar con la Investigadora Hidalgo Villanera Rosmery Sofía, email: RHIDALGOVI@ucvvirtual.edu.pe y asesor ROSARIO VIOLETA GRIJALVA SALAZAR email: rogrjalvasal@ucvvirtual.edu.pe.

Consentimiento

Después de haber leído los propósitos de la investigación autorizo participar en la investigación antes mencionada.

Nombre y apellidos: Eberth Epifanio Ríos Tamayo

Fecha y hora: 08/04/2024 – 10:00a.m.

 MUNICIPALIDAD DISTRICTAL DE PUNO

Abog. Eberth E. Ríos Tamayo
DNI N° 46430184
GERENTE MUNICIPAL

Para garantizar la veracidad del origen de la información: en el caso que el consentimiento sea presencial, el encuestado y el investigador deben proporcionar sus nombres y firma. En el caso que sea cuestionario virtual, se debe solicitar el correo desde el cual se envía las respuestas a través de un formulario Google.

ANEXO 7: Análisis complementario

$$n = \frac{45 \cdot 1.96^2 \cdot 0.5 \cdot 0.5}{0.5^2(45 - 1) + 1.96^2 \cdot 0.5 \cdot 0.5}$$

$$n = 40$$

Alfa de Cronbach – Variable 1 y 2

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
0.843	2

Fuente: SPSS Versión 23.

Alfa de Cronbach - Independiente

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
0,788	15

Fuente: SPSS Versión 23.

Alfa de Cronbach - Independiente

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
0,897	15

Fuente: SPSS Versión 23.

ANEXO 8: Autorizaciones para el desarrollo del proyecto de investigación



MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PUNTO

Provincia de Huari – Departamento de Ancash

"Año de la unidad, la paz y el desarrollo"

CARTA DE AUTORIZACION DE USO DE INFORMACION PARA EFECTOS DE INVESTIGACION

Yo, Eberth Epifanio Rios Tamayo, identificado con DNI 46430184, en mi calidad de Gerente Municipal de la Municipalidad Distrital de Ponto con R.U.C N° 20198357660, ubicada en JR. SIMON BOLIVAR NRO. S/N (PLAZA DE ARMAS) ANCASH - HUARI - PUNTO,

OTORGO LA AUTORIZACIÓN, al uso de la información relacionado al informe de tesis denominado: Control Interno y su incidencia en las Contrataciones del Estado de la Municipalidad Distrital de Ponto, Ancash – 2023; a la señorita Rosmery Sofia Hidalgo Villanera, identificada con DNI N° 74294570, estudiante de la carrera Profesional de Contabilidad, con la finalidad de que pueda desarrollar su Tesis para optar el Titulo Profesional, considerando que:

- Puede mencionar el nombre de la entidad (x) o,
- Debe mantener en estricta reserva el nombre comercial, razón social o cualquier logotipo de la empresa (x)

Punto, 8 de abril de 2024



MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PUNTO
Abog. Eberth E. Rios Tamayo
DNI N° 46430184
GERENTE MUNICIPAL

El Estudiante declara que los datos emitidos en esta carta y en el Trabajo de Investigación / en la Tesis son auténticos. En caso de comprobarse la falsedad de datos, el Estudiante será sometido al inicio del procedimiento disciplinario correspondiente; asimismo, asumirá toda la responsabilidad ante posibles acciones legales que la empresa, otorgante de información, pueda ejecutar.

Firma del Estudiante

DNI: 74294570

"Progreso de Ponto, tarea de todos"

Percy Villanera Figueroa
ALCALDE

Plaza de Armas S/N – Distrito de Ponto – Huari
E-mail: m.d.ponto2023@gmail.com
Facebook: Municipalidad Distrital de Ponto 2023 – 2026
Teléfono: 926416021
996176001

Tabla**Niveles escala Likert**

Muy en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	Muy de acuerdo
1	2	3	4	5

Fuente: *Elaboración propia*

Tabla**Principales técnicas de instrumentos**

Técnicas	Instrumentos
Observación	Guía de Observación
Análisis Documental	Análisis Documental
Encuesta	Cuestionario

Fuente: *Elaboración propia*

Tabla**Resultado del Análisis de juicio experto**

Grado	Apellidos y Nombres	Resultado
Dr.	Mendiburu Rojas, Jaime Alfonso	Aplicable
Dr.	Costilla Castillo, Pedro Constante.	Aplicable
Dra.	Ventura de Esquen, Albertina Marina	Aplicable

Fuente: *Elaboración propia.*

Tabla**Escala de α**

Criterio	Rango
Muy Alta	0,81 a 1,00
Alta	0,61 a 0,80
Moderada	0,41 a 0,60
Baja	0,21 a 0,40
Muy Baja	0,01 a 0,20

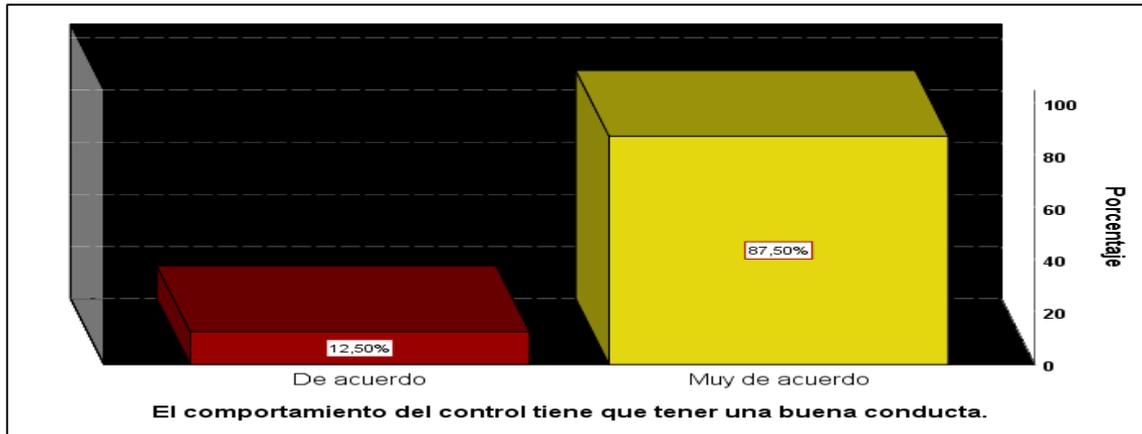
Fuente: *Elaboración propia*

VARIABLE INDEPENDIENTE

- *Ambiente de control (D1) - Comportamiento de control (I1)*

El comportamiento del control tiene que tener una buena conducta.

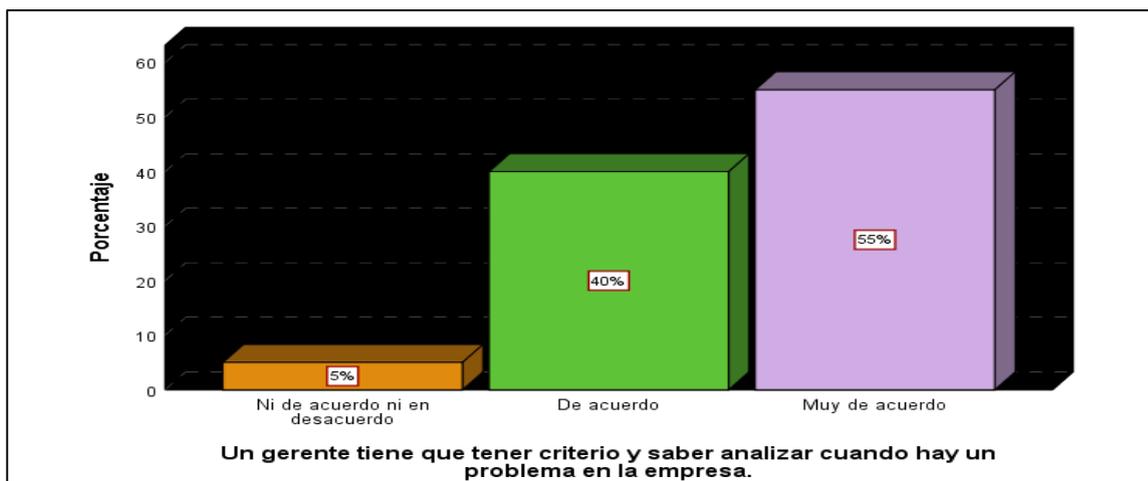
Figura 1



- Evaluación de los riesgos (D2) - Identificación de riesgo (I4)

Un gerente tiene que tener criterio y saber analizar cuando hay un problema en la empresa.

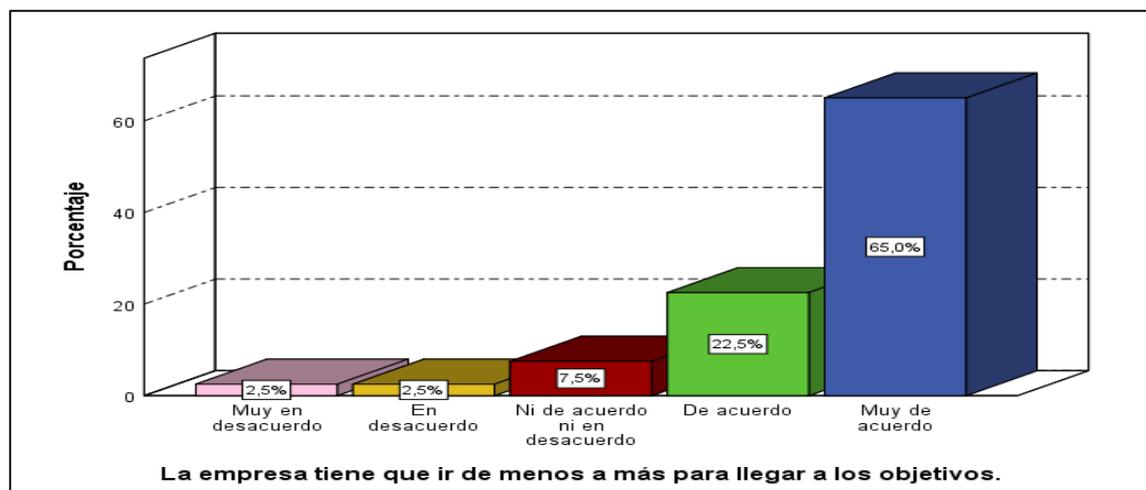
Figura 2



- Evaluación de los riesgos (D2) - Impacto de riesgos (I5)

La empresa tiene que ir de menos a más para llegar a los objetivos.

Figura 3

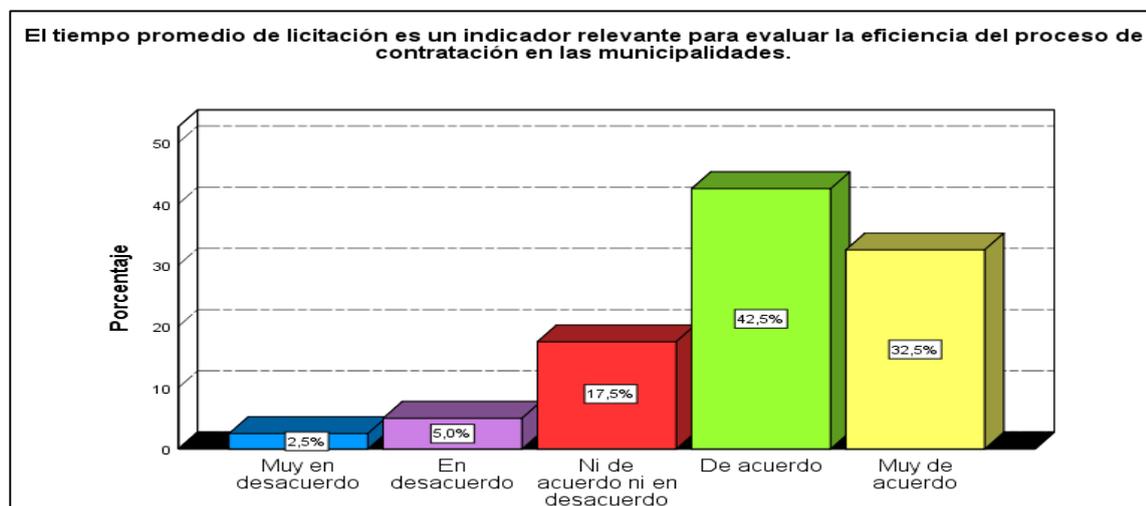


VARIABLE DEPENDIENTE

- *Proceso de licitación (D6) - Tiempo promedio de licitación (I16)*

El tiempo promedio de licitación es un indicador relevante para evaluar la eficiencia del proceso de contratación en las municipalidades.

Figura 4

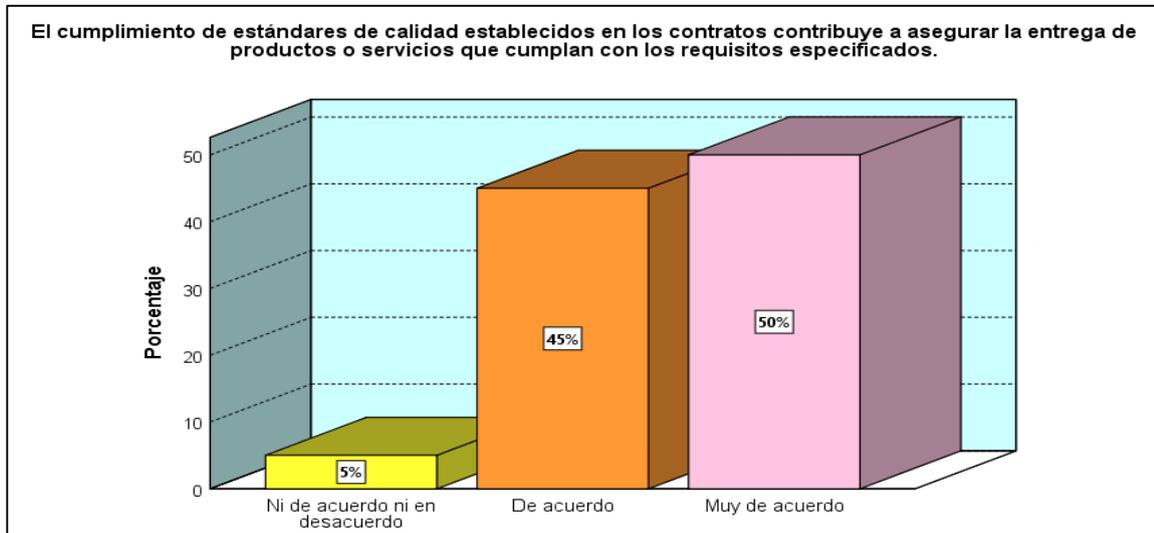


- *Eficiencia y calidad del servicio (D8) - Cumplimiento de estándares de calidad (I24)*

El cumplimiento de estándares de calidad establecidos en los contratos contribuye a asegurar la entrega de productos o servicios que cumplan

con los requisitos especificados.

Figura 5



- Control y fiscalización (D10) - Detección de irregularidades (I29)

La detección de irregularidades en los procesos de contratación permite tomar medidas correctivas oportunas y evitar posibles actos de corrupción.

Figura 6

